

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

_____ И.С. Ферова

подпись

«_____» _____ 2023 г.

ДИПЛОМНАЯ РАБОТА

Специальность 38.05.01 «Экономическая безопасность»

НАЛОГ НА ДОБЫЧУ ПОЛЕЗНЫХ ИСКОПАЕМЫХ КАК ФАКТОР ОБЕСПЕЧЕНИЯ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ БЕЗОПАСНОСТИ

Руководитель

подпись, дата

К.Э.Н., доцент

должность, ученая
степень

Н.Н. Савяк

Студент

подпись, дата

А.В. Прутовых

Рецензент

подпись, дата

Доцент
должность

С.А. Самусенко

Нормоконтролер

подпись, дата

Е.В. Шкарпетина

Красноярск 2023

СОДЕРЖАНИЕ

Введение	3
1 Теоретические основы налога на добычу полезных ископаемых	6
1.1 Понятие, сущность и основные элементы НДСПИ	6
1.2 Эволюция налога на добычу полезных ископаемых в России	11
1.3 Нормативно правовая база для регулирования добычи полезных ископаемых	21
2 Особенности исчисления НДСПИ в России	26
2.1 Порядок определения налоговой базы, сроки уплаты налогов и оценка стоимости добытых полезных ископаемых	26
2.2 Особенности определения налоговой базы для расчета НДСПИ в России	32
3 Модернизация механизма налогообложения в целях обеспечения экономической безопасности нефтяной отрасли	39
3.1 Необходимость модернизации НДСПИ в нефтяной отрасли	39
3.2 Альтернатива усовершенствования базы для расчета НДСПИ нефтяной отрасли	46
Заключение	60
Список используемых источников	63
ПРИЛОЖЕНИЕ А–В	68

ВВЕДЕНИЕ

Для стран, богатых углеводородным сырьем, энергетический сектор играет базовую роль. Он является ключевым в формировании доходов бюджета государства, общего развития экономики и создании условий для привлечения инвестиций. Для России нефтегазовый сектор является очень важным, так как большая часть налогов поступает в бюджет именно от предприятий данного сектора экономики. Важным аспектом развития нефтегазового сектора является модернизация технологий, а также усовершенствование механизма налогообложения как богатых, новых месторождений, так и тех, которые себя истощают. Российское налогообложение нефтяной отрасли достаточно несовершенно, в связи с чем бюджет страны теряет значительные по объему поступления, которые могли бы пойти на развитие различных сфер жизни государства. Именно поэтому тема «Налог на добычу полезных ископаемых как фактор обеспечения экономической безопасности» является достаточно актуальной в современном мире.

До 2023 года Министерство финансов РФ пользовалось данными, которые предоставляла Британская компания и на основе этой информации рассчитывало налоговую базу по налогу на добычу полезных ископаемых. Эти котировки были неточными, а после начала специальной военной операции на Украине многие зарубежные компании, занимающиеся добычей, продажей и транспортировкой нефти и нефтегазовых продуктов перестали, разглашать информацию о стоимости барреля нефти. Такая ситуация привела к тому, что стало непонятно, каким образом формируются котировки и что они отражают.

Целью выпускной квалификационной работы является исследование расчета НДС нефтяной отрасли и разработка предложений по усовершенствованию методики расчета.

Для достижения указанной цели поставлены следующие задачи:

- Выявить влияние налогообложения нефтяной отрасли на экономическую безопасность страны
- Рассмотреть хронологию модернизации механизма налогообложения нефти
- Описать основные элементы НДС
- Изучить нормативно-правовую базу по НДС
- Сравнить различные методики расчета НДС
- На основе рассматриваемых методик расчета внести предложения по усовершенствованию
- Рассчитать НДС по существующему и скорректированному методу
- Внести предложения по использованию методов

Объектом исследования является база для расчета налога на добычу полезных ископаемых.

Предмет исследования – налогообложение нефти.

При написании данной выпускной квалификационной работы использовались методы анализа и синтеза, метод сравнения, статистический метод, аналитические и информационные методы.

Информационную базу, которая использовалась при выполнении данной работы составляют научные статьи отечественных авторов в различных периодических изданиях, посвященных вопросам экономики и бизнеса, например, Expert, ТАС, Интерфакс, РИА Новости, «Актуальные вопросы современной науки». Так же использовались данные Global oil and gas tax guide, данные Росстата, Министерства Энергетики и Министерства

Финансов, Федеральной Налоговой Службы, данные СПБМТСБ, труды основателя фонда национальной энергетической безопасности (ФНЭБ) Симонова К.В. т.д

Структура данной выпускной квалификационной работы включает в себя введение, три главы, заключение, список используемых источников и приложения.

В первой главе рассмотрены теоретические основы налога на добычу полезных ископаемых, его понятие, сущность и основные элементы. А также изучена нормативно-правовая база по НДС и эволюция налога.

Во второй главе рассмотрены особенности исчисления НДС, порядок определения налоговой базы, сроки уплаты налогов и оценка стоимости добытых полезных ископаемых, а также особенности определения налоговой базы для расчета НДС в России.

В третьей главе проведена оценка необходимости модернизации механизма налогообложения в целях обеспечения экономической безопасности нефтяной отрасли, а также предложена альтернатива усовершенствования базы для расчета НДС в отрасли.

В заключении были описаны основные итоги работы, обобщения результатов.

1 Теоретические основы налога на добычу полезных ископаемых

1.1 Понятие, сущность и основные элементы НДСИ

Одной из важнейших задач стран с сырьевой экономикой является формирование результативной системы налогообложения добывающей промышленности. Мировая практика свидетельствует о сложности данного процесса. Дело в том, что налогообложение данной сферы имеет различия с налогообложением других секторов экономики, так как в нем сосредоточено образование высоких рентных доходов и рисков инвестирования. Государства ставят перед собой цель создать такую налоговую систему, которая бы обеспечила приток в государственный бюджет большей части ренты, особенно в период высоких цен на сырье и производные продукты, не создавала бы трудностей администрирования, не требовала бы значительных затрат на налогообложение и минимизировала бы возможности уклонения от уплаты налогов. Также данная система должна была бы побуждать производителей проводить разработку месторождений, что стимулировало бы экономическую эффективность.

Исходя из мирового опыта, можно сказать, что универсального налогового режима, который подходил бы каждой стране, не существует, так как все страны по-своему индивидуальны и опираются на общие принципы, учитывая свои особенности, ограничения, социальные и экономические потребности. Именно поэтому существует огромное множество различных вариаций налоговых режимов в разных государствах.

В Российской Федерации в настоящее время действует такой налоговый режим, как налог на добычу полезных ископаемых (НДСИ) и налог на дополнительный доход (НДД)

Налог на добычу полезных ископаемых (НДПИ) – это федеральный налог, который регулируется главой 26 НК РФ посредством закона Российской Федерации «О недрах». Налогоплательщиками по данному налогу являются организации и индивидуальные предприниматели, которые занимаются добычей полезных ископаемых на основании лицензии. [5]

Налог на дополнительный доход – это федеральный налог, который взимается с суммы дополнительного дохода, полученного налогоплательщиком в результате осуществления деятельности по добыче углеводородного сырья на участке недр.

Для добычи полезных ископаемых, которая лицензируется государством, требуется получить разрешение (лицензию) на пользование участком недр. После чего организации и индивидуальные предприниматели, получившие такое разрешение на пользование недрами, должны встать на учет в федеральную налоговую службу по месту нахождения участка в течение 30 календарных дней. Если участок находится за пределами Российской Федерации, то постановка на учет производится по местонахождению организации.

Исходя из текста законов можно увидеть такой факт, что добыча полезных ископаемых напрямую связана с обязанностью уплаты налога на их добычу. Но в процессе работы сырье очень сильно может меняться. К примеру, руды в недрах залегают в виде горного массива, но после того, как массив взрывают, куски руды извлекаются из недр и перемещаются для переработки. После, в процессе переработки, руда подвергается дроблению и измельчению. Все это разные состояния одного и того же вещества, но лишь одно из них признаётся добытым полезным ископаемым. Таким образом, для правильного налогообложения важными становятся получение ответа на два важных вопроса: во-первых, какое состояние минерального сырья является добытым полезным ископаемым, во-вторых, в какой момент заканчивается

добыча. Согласно статье 337 Налогового кодекса Российской Федерации, полезным ископаемым является продукция горнодобывающей промышленности и разработки карьеров, содержащаяся в фактически добытом из недр минеральном сырье соответствующее национальному, региональному или международному стандарту, а в случае отсутствия указанных стандартов для отдельного добытого полезного ископаемого - стандарту организации. Полезным ископаемым также признается продукция, являющаяся результатом разработки месторождения, получаемая из минерального сырья с применением перерабатывающих технологий, являющихся специальными видами добычных работ, а также перерабатывающих технологий, отнесенных в соответствии с лицензией на пользование недрами к специальным видам добычных работ. [25]

Исходя из текста упомянутой выше статьи Налогового кодекса Российской Федерации видами добытого полезного ископаемого являются:

- Горючие сланцы;
- Торф;
- Углеводородное сырье;
- Нефть обезвоженная, обессоленная и стабилизированная;
- Газ горючий природный;
- Метан угольных пластов;
- Товарные руды;
- Горно-химическое неметаллическое сырье;
- Горнорудное неметаллическое сырье;
- Битуминозные породы;
- Редкие металлы, являющиеся попутными компонентами;
- Неметаллическое сырье;
- Кондиционный продукт пьезооптического сырья;
- Природные алмазы, другие драгоценные камни;
- Полупродукты, содержащие один или несколько драгоценных металлов

При этом под добычей драгоценных металлов в целях настоящей главы понимаются извлечение минерального сырья, содержащего такие металлы, из коренных (рудных), россыпных и техногенных месторождений и последующая его первичная переработка с получением концентратов и других полупродуктов, содержащих драгоценные металлы, в соответствии с согласованной и утвержденной в установленном порядке проектной документацией на разработку соответствующего месторождения полезных ископаемых и (или) первичную переработку минерального сырья, содержащего драгоценные металлы.

1. Соль природная и чистый хлористый натрий;
2. Подземные воды;
3. Сырье радиоактивных металлов (в частности, уран и торий);
4. Извлекаемые полезные компоненты;

Полезным ископаемым также признается продукция, являющаяся результатом разработки месторождения, получаемая из минерального сырья с применением перерабатывающих технологий, являющихся специальными видами добычных работ (в частности, подземная газификация и выщелачивание, дражная и гидравлическая разработка россыпных месторождений, скважинная гидродобыча), а также перерабатывающих технологий, отнесенных в соответствии с лицензией на пользование недрами к специальным видам добычных работ (в частности добыча полезных ископаемых из пород вскрыши или хвостов обогащения, сбор нефти с нефтеразливов при помощи специальных установок).

Помимо вышесказанных полезных ископаемых, существуют еще и другие, которые не облагаются НДС, к их числу относятся такие, как:

1. Подземные воды и полезные ископаемые, являющиеся общераспространенными, предназначенными для личного пользования и не числящимися на государственном балансе полезных ресурсов;

2. Полезные ископаемые, добытые в ходе ремонта, реконструкции или создании геологических объектов разного назначения: санитарно-оздоровительного, культурного, научного и пр.;

3. Геологические, минералогические и палеонтологические материалы;

4. Метан угольных пластов;

А также за песчаные карьерные разработки или воду из пробуренной скважины платить налог на добычу полезных ископаемых

Стоит упомянуть о природных ресурсах, которые прописаны в пункте 1 статьи 342 Налогового кодекса Российской Федерации, на которые распространяется нулевая ставка налога на добычу полезных ископаемых, а именно:

1. Попутный газ

2. Минеральные воды, применяемые в лечебных целях

3. Подземные воды, используемые для полива

4. Разработка списанных полезных ископаемых и (или) тех, которые считаются некондицией

5. Нормативным отходам переработки и горнодобычи.

Кроме того, в некоторых субъектах России разрешено использовать пониженные коэффициенты, которые можно приравнять к льготам. К примеру, при добыче обезвоженной, обессоленной и стабилизированной нефти на территории Ханты-Мансийского автономного округа налогоплательщик при соблюдении необходимых требований вправе воспользоваться налоговым вычетом, размер которого составляет 2.917 млн рублей, согласно пункту 2 статьи 343 Налогового кодекса Российской Федерации. [25]

Исходя из всего вышесказанного можно сделать вывод о том, что налог на добычу полезных ископаемых – это прямой федеральный налог. Его

обязаны уплачивать российские и иностранные компании-недропользователи. Налогом облагаются горючие сланцы и уголь, торф, углеводородное сырье, руды редких, черных, цветных металлов, комбинированные руды, природные алмазы, драгоценные камни, золото и так далее. Также существует большое количество ископаемых, которые не облагаются налогом. Уплаченные налоги идут в Федеральный бюджет.

1.2 Эволюция налога на добычу полезных ископаемых в России

Налогообложение добычи полезных ископаемых в России достаточно сильно влияет на доходы, которые поступают в бюджет Российской Федерации. По данным, которые были опубликованы Министерством финансов за 2022 год доля нефтегазовых доходов составила 42% от всех поступлений в бюджет. На рисунке 1 наглядно показана часть нефтегазовых и не нефтегазовых доходов полученных Россией в 2022 году.

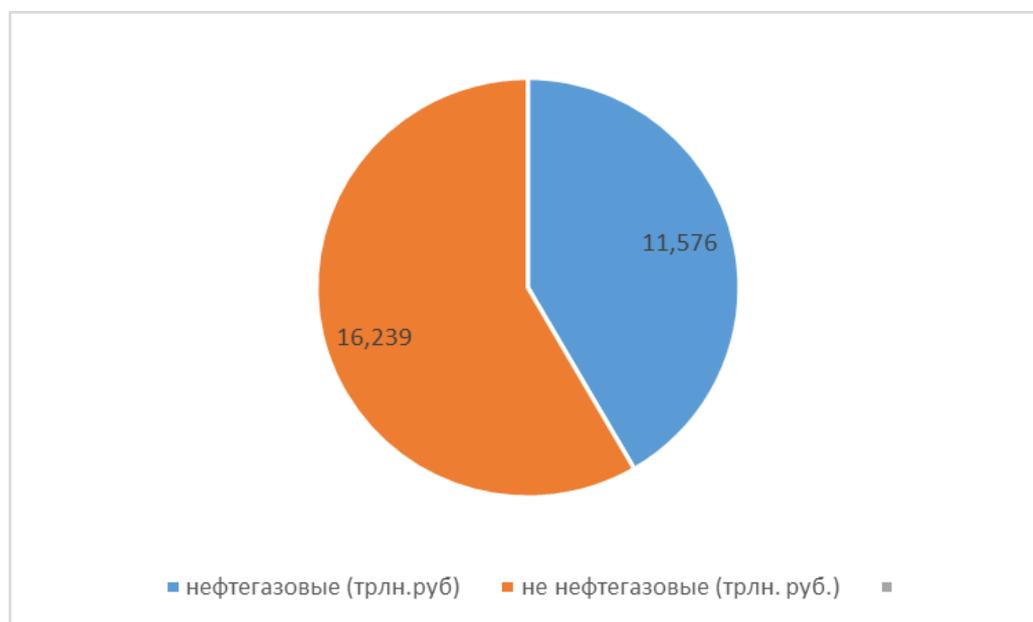


Рисунок 1 – Доля нефтегазовых поступлений в бюджет России за 2022 год

Этим обусловлены проблемы бюджетной устойчивости в связи с волатильностью (изменчивостью) цен на нефть. Российские авторы работ по налогообложению полезных ископаемых считают, что на протяжении многих лет законодательство Российской Федерации в вопросе налогообложения нефтяной отрасли ставило перед собой важную цель, которая заключалась в обеспечении должного уровня налоговых поступлений в бюджет страны, что, как не странно, повлекло создание неблагоприятного налогового климата, который сильно мешает быстрому и максимально прогрессивному развитию данной отрасли, повышению ее эффективности.[13]

Прежде всего, рассмотрим, какие налоги платят нефтедобывающие компании России. Кроме общих для всех налогоплательщиков налогов (налог на прибыль, на имущество, на добавленную стоимость), система налогообложения нефтегазовой отрасли включает следующие отраслевые налоги:

1. Налог на добычу полезных ископаемых;
2. Платежи за пользование недрами;
3. Вывозную таможенную пошлину;
4. Акцизы.

На рисунке 2 можно увидеть размер каждого из представленных видов отраслевых налогов в общей сумме налоговых поступлений в бюджет России за 2022 год.

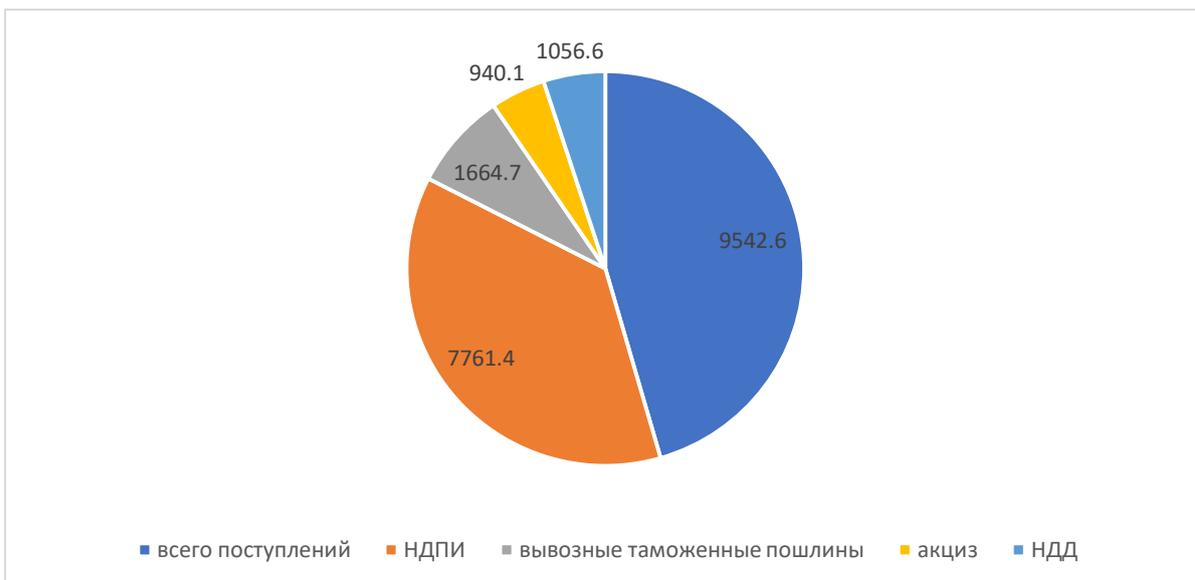


Рисунок 2 – Размер отраслевых налогов в общей сумме нефтегазовых поступлений в бюджет за 2022 год в млрд. руб.

Исходя из представленных на рисунке 2 данных, можно сказать, что всего в бюджет от нефтегазовой отрасли поступило 9546,6 млрд. рублей из них наибольшую часть, а именно 7761,4 млрд. рублей, занимают поступления по налогу на добычу полезных ископаемых.

Основу налоговой нагрузки на компании составляют налог на добычу полезных ископаемых (НДПИ) и таможенные пошлины. Рассмотрим их подробнее.

Как уже было сказано ранее, НДПИ – это особый налог, связанный с использованием недр, который обеспечивает взимание ренты, то есть налога, который получается регулярно с земли, государством и неналоговые поступления (за пользование недрами разово и на постоянной основе). Является разновидностью роялти – налога с валового показателя – объема добычи сырья. Для того, чтобы стимулировать добычу трудноизвлекаемых ресурсов и разведку новых месторождений, предоставляются различные налоговые льготы. Они подразделяются на региональные налоговые льготы,

для конкретных компаний, для определенных залежей, в форме специальных налоговых режимов, например, соглашения о разделе продукции, в зависимости от вязкости нефти и другие.[18]

Формирование системы налогообложения в нефтедобывающей отрасли началось, как только распался Союз Советских Социалистических Республик, так же, как и изменилось налоговое законодательство в других сферах, что прописано в законе «Об основах налоговой системы» от 27 декабря 1991 года. Использование недр стало платным после принятия закона «О недрах» № 2395-1 от 21 февраля 1992 года. Платежи делались в размерах, которые были практически неощутимы для государственного бюджета. В этом законе предусматривалось несколько видов обязательных платежей, связанных с добычей полезных ископаемых, такими как:

1. Регулярные платежи за пользование недрами (роялти и ренталс);
2. Разовые платежи (бонусы);
3. Отчисления на воспроизводство минерально-сырьевой базы;
4. Акцизы на отдельные виды минерального сырья;

Допускалось внесение платежей денежными суммами или при помощи добытых полезных ископаемых. Ставки акциза на нефть изначально были установлены в процентах выручке и составляли от 0 до 30%, в дальнейшем были введены специфические ставки в рублях за тонну. Причем постановлением правительства устанавливалась средняя ставка акциза, а затем она разделялась по предприятиям. Но наряду с этим многие крупные компании освобождались от уплаты акциза. Что, конечно, вызывала много нареканий, в частности со стороны предприятий, которые заплатили более высокую ставку. Поэтому осуществлялись попытки формализовать процедуру разделения акциза на нефть, была даже принята методика дифференциации в зависимости от запасов, истощенности, обводненности, транспортного тарифа

и районного коэффициента. Так как эта методика была неэффективной, то в 1999 г. был осуществлен переход на единую ставку акциза на нефть.

Из-за большого количества проблем, наиболее значимой из которых была неоднозначность в дифференциации налогов с 1 января 2002 года был введен налог на добычу полезных ископаемых. [36]

Переход к НДС в 2002 году стал новым этапом в налогообложении нефтяной отрасли. Дифференцированная система из трех налогов была заменена на новый налог, определяемый по простой формуле, единой для всех компаний (за незначительными исключениями), что упростило и упорядочило налоговую систему. Изначально законом № 126-ФЗ, которым в Налоговый кодекс была введена глава 26 «Налог на добычу полезных ископаемых», налоговая ставка для нефти была установлена в размере 16,5%. Однако тем же законом была введена временная специфическая ставка, что было вызвано в том числе не решенной на тот момент проблемой трансфертных цен на нефть. Первоначально специфическая ставка была введена на период с 1 января 2002 года по 31 декабря 2004 года. В дальнейшем срок действия специфической ставки был продлен до 31 декабря 2006 года, а принятый 27 июля 2006 года закон № 151-ФЗ предусматривал уже только специфическую ставку. Закрепление специфической ставки было также обусловлено тем, что формула НДС обеспечивала прогрессивный рост ставки налога при росте цены. В результате при высоких ценах налог составлял 30-40% от цены нефти вместо 16,5%, в результате больше не стоял вопрос о возврате к адвалорной. В 2002-2003 годах ставка НДС была сравнительно низкой, в условиях растущих цен на нефть налоговая нагрузка не была чрезмерно тяжелой для действующих месторождений. Однако в дальнейшем ставка начала расти и это сильно препятствовало не только вводу новых месторождений, но и эксплуатации действующих, так как были слишком высокие затраты.

С 2006 года возникли новые льготы, которые отображались даже в формуле расчета налога на добычу полезных ископаемых, так в ставке НДСП появился понижающий коэффициент K_v , применимый к месторождениям с выработкой более чем на 80% и на 0% от ставки НДСП в случае добычи нефти вязкостью в пластовых условиях более 200 миллипаскаль-секунда, а также для участков Крайнего Севера и Дальнего Востока стали применяться налоговые каникулы. [48]

С 2007 года пошел процесс предоставления налоговых льгот, потому как государство понимало значимость развития данной отрасли.

В 2011 году для месторождений, запасы которых выработаны до 5%, применяется понижающий коэффициент K_z , который тоже отразился в формуле, используемой Минфином для расчета налога на добычу полезных ископаемых. Также в этом году произошел так называемый налоговый маневр «60-66-90-100», который подразумевал по собой следующее преобразование: коэффициент расчета таможенной пошлины был снижен с 65% до 60%, ставка на светлые и темные нефтепродукты стала равна 66%, а на бензин приравнялась к 90% от пошлины на нефть.

Для месторождений с низкопроницаемыми коллекторами в 2012 году ввели понижающий коэффициент K_d в формулу расчета НДСП.

2013 год стал значим тем, что для сильно вязкой нефти в пластовых условиях более 10 000 миллипаскаль-секунда введен понижающий коэффициент K_{dv} , а также малый налоговый маневр на период с 2014 – 2016 года, который подразумевал изменение ставок налога на добычу полезных ископаемых. А именно повышение с 493 рублей в 2014 году до 599 рублей в 2016 году по плану, фактически – 857 руб. в 2016 году, снижение ставки вывозной таможенной пошлины на сырую нефть с 60% в 2012 году до 55% в 2016 году.

Большой налоговый маневр на период с 2015 по 2017 года, роль которого заключалась в сильном снижении экспортных пошлин на нефть, конкретно до 30% в 2017 году, снижение акцизов на бензин для автомобилей, что послужило сдерживающим фактором для роста цен на рынке внутри страны. И в то же время меняется ставка НДС, с 1 января 2015 года введен коэффициент Ккан, который теперь отвечает за характеристику региона и свойства нефти, а с 1 января 2017 году добавлен поправочный коэффициент Кк, который устанавливается равным 428 рублей за тонну с 1 января 2019 года.[50]

Главным недостатком существующей системы налогообложения нефтедобычи в России являются ставки НДС экспортных пошлин, которые практически полностью зависят от мировой цены Urals и в то же время они абсолютно нечувствительны к получаемому финансовому результату добывающих компаний. Необходимое расширение разработки труднодоступных месторождений и освоения новых месторождений нерентабельно в таких налоговых условиях. Впоследствии это может привести к снижению уровня добычи нефти и уровню доходов бюджета страны. Именно зависимость бюджета страны от нефтяной отрасли ограничивает масштабные действия с налоговой системой. Используемые адресные льготы по НДС и экспортным пошлинам по отношению к некоторым месторождениям снижают данные риски, однако в долгосрочной перспективе не дадут того положительного эффекта, какой могла бы принести более универсальная и целостная налоговая система. Более того, точечное воздействие лишь усложняет налоговое администрирование и делает налоговую систему менее предсказуемой для инвесторов. Необходимость разработки новой системы налогообложения нефтедобывающего сектора вполне обоснована, поэтому за последнее время было предложено два альтернативных пути развития налогообложения: применение налога на дополнительный доход (НДД) и налога на финансовый результат (НФР).

Идея налога на дополнительный доход нефтегазового сектора в России была предложена еще в 1996 году. Первый проект НДД был подготовлен в составе налогового кодекса в качестве замены акциза на нефть. Суть НДД заключалась в том, что сумма налога зависела от накопленной рентабельности проекта. Существовал Р-фактор (отношение накопленных доходов к накопленным затратам), ставка НДД прямо пропорционально зависела от него. В 2002 проект потерял свою актуальность, поскольку механизм налогообложения нефтедобычи полностью изменился, на смену трех платежей на нефть пришел НДС. В апреле 2015 года ОАО «НК «Роснефть» направило в Правительство РФ законопроект о введении в НК НДД. Идея НДД заключается в снижении налоговой нагрузки момента окупаемости, чтобы повысить рентабельность и выйти на уровень самоокупаемости. [17]

Согласно проекту «Основные направления бюджетной, налоговой и таможенной политики на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов», в 2017 году законодателями был поддержан проект о введении налога на добавленный доход (НДД) на пилотных месторождениях (как новых, так и уже разрабатываемых), приняли решение о продолжении налогового маневра, включающего снижение экспортных пошлин на нефть и повышение НДС. В 2017 году активно обсуждался законопроект о введении НДД. На 4 апреля 2018 известно, что Государственная Дума одобрила в I чтении законопроект о вводе НДД в нефтяной отрасли.

Существует множество докладов, научных работ, в которых сравнивались две предложенные альтернативы, причем НФР представлялся в более выгодном свете, чем НДС (среди таких работ можно отметить Дайджест национального нефтегазового форума 2015 года, научную статью «Перспективы внедрения системы налогообложения на основе финансовых результатов в нефтедобывающей отрасли России.»). Инициативу года Губернатор Ханты-Мансийского Автономного Округа поддержало

Минэнерго России. Тем не менее, Минфин выступил против, и на данный момент более детально прорабатывается законопроект о налоге на добавленный доход. Одной из причин сложившейся ситуации является тот факт, что НФР полностью исключает уплату НДС и экспортных пошлин, что может серьезно ударить по бюджету страны. 14 февраля 2018 года Губернатор Ханты-Мансийского Автономного Округа Наталья Комарова приняла участие в заседании комитета Совета Федерации по экономической политике, где выразила поддержку предлагаемого законопроекта о НДС. Для целей поддержания устойчивости бюджетной системы субъектов РФ, Наталья Комарова предложила распределить ставку налога 50% между бюджетом РФ и бюджетами субъектов в отношении 40% и 10%. [15]

Если взглянуть на консолидированный бюджет Российской Федерации, который включает в себя федеральный, региональный и местный, то можно увидеть, что объем доходов от налогов, которые платят организации нефтегазовой отрасли, стоит на первом месте, что еще раз подтверждает то, насколько важен данный вид поступлений для обеспечения экономической безопасности России.

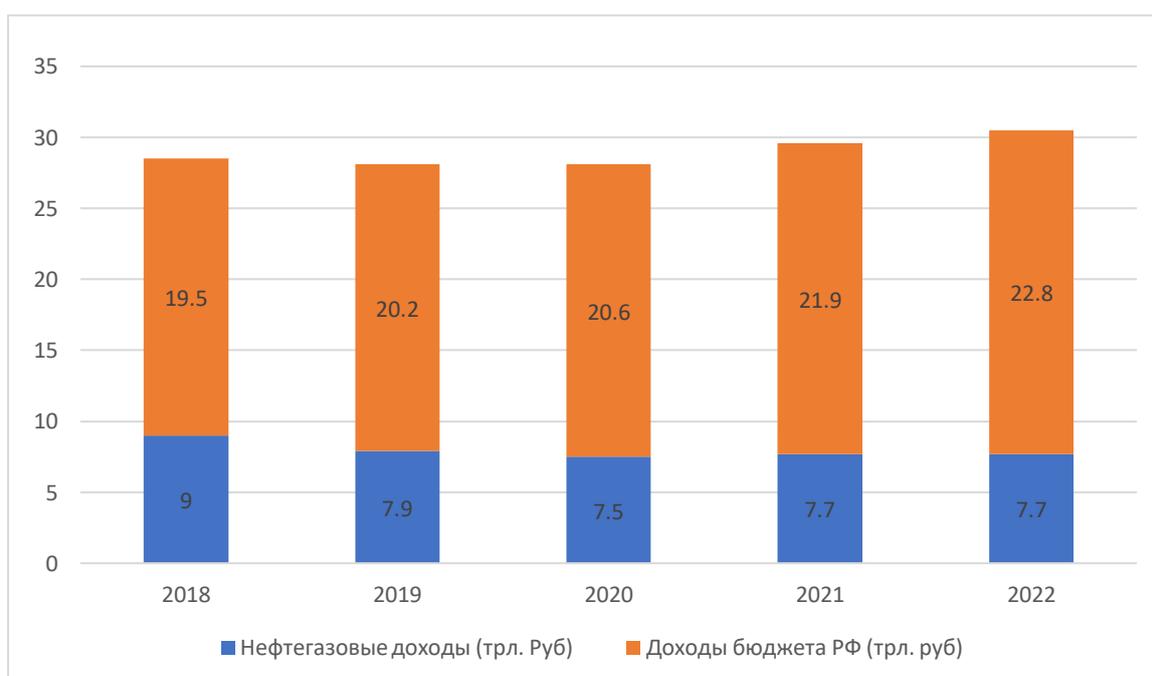


Рисунок 3 – Доля нефтегазовых доходов в бюджете РФ

На рисунке 3 представлена доля нефтегазовых доходов в бюджет Российской Федерации за 2018-2022 год. Исходя из данных можно увидеть, что примерно 40 процентов доходов составляют поступления от нефтегазовой отрасли, что формирует значимую часть поступлений в бюджет страны и напрямую влияет на экономическую безопасность государства. А 72% из всех нефтегазовых доходов приходится на НДС. Так, если данный вид налоговых поступлений перестанет взиматься или его объем сильно снизится, то будут проблемы во всех сферах жизни государства и общества. Очень сильно пострадает экономика, а в месте с ней и такие сферы как образование, медицина, социальная и другие сферы.

Таким образом, можно сделать вывод о том, что действующая система налогообложения нефтедобычи играет первостепенную роль в формировании бюджета страны, выполняет важные задачи обеспечения его безопасности, тем не менее ей постоянно необходимы налоговые изменения в виде маневров для обеспечения гибкости налоговой системы. Вводимые и планируемые для ввода налоги, в частности налог на финансовый результат и налог на дополнительный доход, постепенно приближают нас к западным тенденциям использования дополнительных налогов на прибыль и ресурснорентных налогов. В сочетании с НДС, который представляет собой некий аналог роялти, гарантирующий стабильный приток денежных средств в бюджет страны и относительно легкий в администрировании, НДС может повысить эффективность налогообложения нефтегазового сектора России, поскольку он обеспечит дифференциацию налоговой нагрузки в зависимости от конкретных условий добычи нефти. Существующие на данный момент льготы по НДС недостаточно стимулируют разработку новых месторождений и более эффективное использование старых месторождений.

1.3 Нормативно правовая база для регулирования добычи полезных ископаемых

Система налогообложения нефтяной отрасли в России претерпела существенные изменения в результате налогового маневра, начавшегося в 2011 г. В 2019 году потери бюджета были существенно больше доходов, а именно на 140 млрд. руб., в связи с этим наступила его завершающая фаза, предполагающая отмену экспортных пошлин на нефть и нефтепродукты к 2024 г., и в силу вступили соответствующие налоговые изменения в сегментах нефтедобычи и нефтепереработки, призванные сгладить этот эффект на различных уровнях производственной цепочки в секторе. Завершающий элемент налогового маневра, последовавший за волной модернизации нефтеперерабатывающих мощностей в России, привнес в налоговую систему новые механизмы, в частности обратный акциз, демпфирующий механизм и налог на добавленный доход (НДД).

Первый механизм, обратный акциз, призван в теории стать одним из факторов, сглаживающих эффект для НПЗ, возникающий в результате отмены экспортных пошлин на нефть и нефтепродукты. Напомним, при их наличии НПЗ получают экономическую выгоду за счет того, что нефтепродукты облагаются более низкими пошлинами по сравнению с нефтью (так называемая таможенная субсидия). Наряду с повышением цен на нефтепродукты, обратный акциз должен нивелировать отрицательный эффект отмены экспортных пошлин на рентабельность нефтепереработки, делая общий эффект нейтральным для НПЗ. Отметим, что эффект отмены экспортных пошлин для добывающего сегмента сглаживается соответствующим последовательным увеличением НДС. [22]

В Российской Федерации существует множество нормативно правовых актов, регулирующих пользование недрами Земли, фундаментальными являются следующие:

1. Конституция Российской Федерации, статья 67;
2. Закон Российской Федерации от 21.02.1992 № 2395-1 «О недрах»;
3. Налоговый кодекс Российской Федерации от 31.07.1998 № 146-ФЗ;
4. Распоряжение Правительства РФ от 13.06.2020 № 1582-р «Об утверждении Программы развития угольной промышленности России на период до 2035 года».
5. Федеральный закон от 31.07.2020 № 248-ФЗ «О государственном контроле (надзоре) и муниципальном контроле в Российской Федерации».

Однако рост цен на нефтепродукты возможен не во всех сегментах. Например, рост цен на бензин и дизельное топливо на внутреннем рынке искусственно сдерживается, так как повышение цен на них повлекло за собой негативный социальный и экономический эффект. Чтобы поддержание этих цен на низких уровнях не обращалось убытком для нефтяных компаний, которые реализуют существенную часть дизельного топлива и практически весь производимый бензин именно на внутреннем рынке, был введен механизм демпфирующей составляющей. Она помогает компаниям компенсировать потенциальный убыток от продажи топлива по низким ценам на внутреннем рынке в условиях более привлекательной экспортной альтернативы за счет федерального бюджета. Отметим, что механизм может работать и в обратную сторону, подразумевая выплаты от НПЗ в бюджет, если экспортные котировки опускаются ниже внутренних цен. После введения демпфера в начале 2019 г. многие участники рынка отмечали некорректное функционирование механизма. Однако последние поправки, вступившие в силу с июля 2019 г., исправили эти недочеты, несколько понизив

волатильность механизма при изменении цены на нефть и увеличив компенсационные коэффициенты. В теории это должно привести к более эффективному функционированию механизма и стабилизации рентабельности переработки.[19]

Что касается сегмента добычи, важным нововведением является налог на добавленный доход (НДД), рассматриваемый как альтернативы НДС. Идея ввода НДД подразумевает обложение налогом прибыли, получаемой в результате разработки актива, а не объема добычи, как в случае с НДС. Это более рационально с точки зрения поддержания экономики добычи, особенно в случае с новыми месторождениями, поскольку при применении НДД пик налоговой нагрузки приходит позже по сравнению с НДС. Также переход на НДД может в теории улучшить профиль добычи месторождений, предоставляя более комфортный налоговый режим и приводя тем самым к более эффективному стимулированию производства – на наш взгляд, это актуально для российских производителей нефти, особенно учитывая возрастающую долю зрелых месторождений в структуре добычи.

Резкое сокращение доходов бюджета из-за карантинных мероприятий в связи с пандемией COVID-19 и обвала мировых нефтяных цен в 2020 г. привело к активизации 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. Утвержденные в октябре 2020 г. законы предусматривают изменение параметров для пилотных проектов НДС, отмену льгот для выработанных месторождений и высоковязкой нефти с возможностью перехода на НДС. Также было принято решение полностью отказаться от применения «особой формулы» экспортной пошлины на нефть.

Частичная замена НДС на НДС имеет ряд ярко выраженных преимуществ по сравнению с той налоговой системой, которая действует сейчас. Эти преимущества от введения НДС для налогоплательщиков и государства представлены в таблице 1

Таблица 1 – Преимущества от введения НДС для налогоплательщиков и государства.

	Преимущества для налогоплательщиков	Преимущества для государства
1	Системность и прозрачность в системе налогообложения	Восполнение минерально-сырьевой базы в новых и традиционных регионах добычи за счет дополнительных инвестиций
2	Снижение ставки НДС на нефть, сохранение пониженного уровня налоговой нагрузки для новых месторождений в новых регионах на первоначальном этапе разработки	Обеспечение устойчивого развития отрасли в долгосрочной перспективе за счет прироста добычи нефти
3	Возможность вовлечь в разработку запасы, экономически неэффективные в действующей налоговой системе	Развитие смежных отраслей народного хозяйства за счет мультипликативного эффекта
4	Учет эффективности разработки запасов с учетом геологических и инфраструктурных особенностей	Дополнительные фискальные поступления от прироста добычи нефти и сверхмаржинальных проектов

Все вышеупомянутые изменения в налоговой системе необходимо рассматривать в общем контексте. Отмена экспортных пошлин является правильным шагом, но для поддержания экономического баланса были введены дополнительные механизмы, усложнившие налоговую систему. Эти механизмы делают систему более гибкой, но требуют ручной донастройки, чтобы поддерживать плановые показатели бюджета. Некоторые механизмы, такие как дополнительные льготы для НПЗ, были компенсированы повышением НДС для компенсации выпадающих доходов бюджета. [44]

Другим важным фактором является предоставление льгот на добычу трудных запасов. Особенно важен вопрос льгот в отношении добычи на арктическом шельфе, для ускорения разработки которого однозначно потребуются разработка системы налоговых стимулов. Льготы необходимы для стимулирования добычи сложных запасов, поскольку именно они делают разработку экономически привлекательной. Однако наличие большого количества отдельных льгот на фоне усложнения налоговых механизмов может привести к излишней фрагментации налоговой системы. Отчасти для того, чтобы предотвратить такой исход, на уровне правительства в 2019 году было принято решение ввести временный мораторий на выдачу новых льгот до конца года. К этому моменту должна быть проведена инвентаризация существующих льгот, в результате которой будут определены дальнейшие шаги, а также потенциальные изменения в текущей расстановке льгот. Решение по части льгот является важным для налоговой системы в Российской нефтегазовой отрасли, поскольку во многом определяется вектор развития налоговой системы – к унификации или дальнейшей дифференциации.

Отметим, что налоговая система в России претерпела большое количество изменений, наиболее важным является план перехода с НДС на НДД, который подразумевает обложение налогом прибыли, получаемой в результате разработки актива, а не объема добычи, как в случае с налогом на добычу полезных ископаемых, что является более рациональным и надежным в плане экономической безопасности для страны. Также существует большое количество нормативно-правовых актов для регулирования налогообложения добывающей сферы, как общие для всех отраслей, так и отдельные для конкретного вида деятельности.

2 Особенности исчисления НДС в России

2.1 Порядок определения налоговой базы, сроки уплаты налогов и оценка стоимости добытых полезных ископаемых

Определение налоговой базы является критически важным в процессе налогообложения, так как это определяет сумму налоговых сборов, которые должны будут поступить в бюджет страны. Порядок определения налоговой базы по налогу на добычу полезных ископаемых определяется Федеральным законом «О налоге на добычу полезных ископаемых». В соответствии со статьей 342 Налогового кодекса РФ по итогам месяца исчисляется сумма налога отдельно по каждому виду добытых полезных ископаемых. Подлежит уплате в бюджет по месту нахождения каждого участка недр, предоставленного налогоплательщику в пользование.[2]

Налоговая база определяется налогоплательщиком самостоятельно в отношении каждого добытого полезного ископаемого (в том числе полезных компонентов, извлекаемых из недр попутно при добыче основного полезного ископаемого). Она представляет собой стоимость добытых полезных ископаемых, за исключением нефти обезвоженной, обессоленной и стабилизированной, попутного газа и газа горючего природного из всех видов месторождений углеводородного сырья. Стоимость добытых полезных ископаемых определяется в соответствии со статьей 340 Налогового Кодекса РФ. Налоговая база при добыче нефти обезвоженной, обессоленной и стабилизированной, попутного газа и газа горючего природного из всех видов месторождений углеводородного сырья определяется как количество добытых полезных ископаемых в натуральном выражении. Количество добытых полезных ископаемых определяется в соответствии со статьей 339 Налогового кодекса РФ. Налоговая база определяется отдельно по каждому добытому полезному ископаемому, определяемому в соответствии со статьей 337

Налогового Кодекса РФ. В отношении добытых полезных ископаемых, для которых установлены различные налоговые ставки либо налоговая ставка рассчитывается с учетом коэффициента, налоговая база определяется применительно к каждой налоговой ставке.

Налог уплачивается не позднее 25-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом. Обязанность представления налоговой декларации возникает, начиная с налогового периода, в котором стала осуществляться фактическая добыча полезных ископаемых. Представляется не позднее последнего числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом. Декларация представляется в налоговый орган по месту нахождения российской организации, месту жительства индивидуального предпринимателя, месту осуществления деятельности иностранной организации через филиалы и представительства, созданные на территории РФ. Пользователи недр уплачивают регулярные платежи ежеквартально не позднее последнего числа месяца, следующего за истекшим кварталом, равными долями в размере одной четвертой от суммы платежа, рассчитанного за год. (Закон РФ от 21.02.1992 N 2395-1).

Порядок и условия взимания регулярных платежей за пользование недрами с пользователей недр устанавливаются Правительством Российской Федерации, а суммы указанных платежей направляются в федеральный бюджет. Соответственно четкий учет добытого полезного ископаемого является основополагающим для правильной уплаты налогов, так как количество полезного ископаемого определяется налогоплательщиком самостоятельно. В зависимости от добытого полезного ископаемого его количество определяется в единицах массы или объема. Количество добытой нефти обезвоженной, обессоленной и стабилизированной определяется в единицах массы нетто. Согласно 26 главы НК РФ массой нетто - это количество нефти за вычетом отделенной воды, попутного нефтяного газа и

примесей, а также за вычетом содержащихся в нефти во взвешенном состоянии воды, хлористых солей и механических примесей, определенных лабораторными анализами. Количество добытого полезного ископаемого определяется прямым или косвенным (расчетно, по данным о содержании добытого полезного ископаемого в извлекаемом из недр (отходов, потерь) минеральном сырье) методом, если иное не предусмотрено статьями НК РФ. В случае, если определение количества добытых полезных ископаемых прямым методом невозможно, применяется косвенный метод. [25]

Применяемый налогоплательщиком метод определения количества добытого полезного ископаемого подлежит утверждению в учетной политике налогоплательщика для целей налогообложения и применяется налогоплательщиком в течение всей деятельности по добыче полезного ископаемого. Метод определения количества добытого полезного ископаемого, утвержденный налогоплательщиком, подлежит изменению только в случае внесения изменений в технический проект разработки месторождения полезных ископаемых в связи с изменением применяемой технологии добычи полезных ископаемых. При этом, если налогоплательщик применяет прямой метод определения количества добытого полезного ископаемого, количество добытого полезного ископаемого определяется с учетом фактических потерь полезного ископаемого.

Фактическими потерями полезного ископаемого является разница между расчетным количеством полезного ископаемого, на которое уменьшаются запасы полезного ископаемого, и количеством фактически добытого полезного ископаемого, определяемым по завершении полного технологического цикла по добыче полезного ископаемого. Фактические потери полезного ископаемого учитываются при определении количества добытого полезного ископаемого в том налоговом периоде, в котором проводилось их измерение, в размере, определенном по итогам

произведенных измерений. При извлечении драгоценных металлов из коренных (рудных), россыпных и техногенных месторождений количество добытого полезного ископаемого определяется по данным обязательного учета при добыче, осуществляемого в соответствии с законодательством Российской Федерации о драгоценных металлах и драгоценных камнях. Не подлежащие переработке самородки драгоценных металлов учитываются отдельно и в расчет количества добытого полезного ископаемого, не включаются. При этом налоговая база по ним определяется отдельно. При извлечении драгоценных камней из коренных, россыпных и техногенных месторождений количество добытого полезного ископаемого определяется после первичной сортировки, первичной классификации и первичной оценки необработанных камней. При этом уникальные драгоценные камни учитываются отдельно, и налоговая база по ним определяется отдельно. Количество добытого полезного ископаемого, определяемого в соответствии со статьей 337 Налогового кодекса РФ как полезные компоненты, содержащиеся в добытой многокомпонентной комплексной руде, определяется как количество компонента руды в химически чистом виде. При определении количества добытого в налоговом периоде полезного ископаемого учитывается, если иное не предусмотрено пунктом 8 статьи 337, полезное ископаемое, в отношении которого в налоговом периоде завершен комплекс технологических операций по добыче (извлечению) полезного ископаемого из недр (отходов, потерь). При этом при разработке месторождения полезного ископаемого в соответствии с лицензией (разрешением) на добычу полезного ископаемого учитывается весь комплекс технологических операций, предусмотренных техническим проектом разработки месторождения полезного ископаемого. При реализации и (или) использовании минерального сырья до завершения комплекса технологических операций, предусмотренных техническим проектом разработки месторождения полезных ископаемых, количество добытого в

налоговом периоде полезного ископаемого определяется как количество полезного ископаемого, содержащегося в указанном минеральном сырье, реализованном и (или) использованном на собственные нужды в данном налоговом периоде.[40]

Исходя из текста статьи 341 Налогового кодекса Российской Федерации налоговым периодом признается календарный месяц.

Сроки уплаты налога и его сумма, подлежащая уплате по итогу налогового периода, уплачивается не позднее 25-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом.

Порядок исчисления и уплаты налога:

– Сумма налога по добытым полезным ископаемым, исчисляется как соответствующая налоговой ставке процентная доля налоговой базы. Сумма налога по нефти обезвоженной, обессоленной и стабилизированной, попутному газу и газу горючему природному из всех видов месторождений углеводородного сырья исчисляется как произведение соответствующей налоговой ставки и величины налоговой базы.

– Сумма налога исчисляется по итогам каждого налогового периода по каждому добытому полезному ископаемому. Налог подлежит уплате по месту нахождения каждого участка недр, предоставленного налогоплательщику в пользование в соответствии с законодательством Российской Федерации. При этом сумма налога, подлежащая уплате, рассчитывается исходя из доли полезного ископаемого, добытого на каждом участке недр, в общем количестве добытого полезного ископаемого соответствующего вида.

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

Также глава 26 НК РФ в отношении налога на добычу полезных ископаемых предусматривает подачу декларации для физических лиц и организаций. [25]

В заключении хочется отметить, что включает в себя следующие этапы: определение добытой и реализованной продукции за налоговый период, стоимости добытой продукции и исходящих из нее затрат на налоговый период; вычитание из стоимости добытой продукции и исходящих из нее затрат налоговых вычетов, предусмотренных законодательством; умножение полученной суммы на ставку налога; уплата налога в соответствии с установленными сроками. В зависимости от способа добычи полезных ископаемых их налоговая база может рассчитываться по-разному. К примеру, для нефти и газа стоимость добытой продукции определяется на основе рыночных цен. На практике обязанность представления налоговой декларации у налогоплательщиков возникает начиная с того налогового периода, в котором начата фактическая добыча полезных ископаемых. Налоговая декларация представляется налогоплательщиком в налоговые органы по месту нахождения (месту жительства) налогоплательщика. Налоговая декларация представляется не позднее последнего числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом. Если налоговая база определена неправильно или содержит недостоверные данные, это может привести к ошибкам в расчетах налоговых обязательств, что может привести к потере доходов для государства. Кроме того, правильно определенная налоговая база помогает создавать более прозрачную и справедливую систему налогообложения, так как убедительно обоснованная налоговая база предотвращает возможность скрытого выбора налоговых обязательств и последующих убытков. Таким образом, определение налоговой базы является критически важным для поддержания финансовой стабильности государства и обеспечения его экономической безопасности.

2.2 Особенности определения налоговой базы для расчета НДС в России

Налогообложение нефтяной отрасли находится в достаточно напряженном состоянии. В связи с чем бюджет страны теряет сотни миллиардов рублей. А по итогу 2023 года это могут быть триллионы.

По данным на начало марта 2023 г. бюджет России недополучил 214,7 млрд рублей, которые могли пойти на реализацию проектов развития страны. В связи с этим Правительство внесло в Госдуму поправки в Налоговый кодекс, предусматривающие изменение порядка определения цены на нефть для целей налогообложения нефтяных компаний. Изменения коснутся налога на добычу полезных ископаемых (НДПИ) в отношении углеводородного сырья и акциза на нефтепродукты.

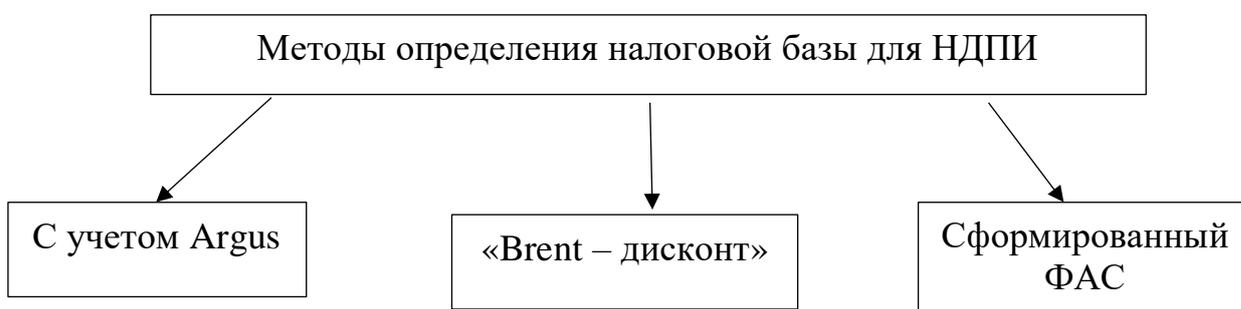


Рисунок 4 – Методы определения налоговой базы для расчета налога на добычу полезных ископаемых

На основании информации, представленной на рисунке 4, можно сказать, что на сегодняшний день наиболее значимыми считаются такие варианты определения налоговых поступлений в бюджет от нефтедобывающей отрасли, как:

- Определение базы для расчета НДС с учетом информации, которую представляет зарубежное агентство Argus.
- С учетом дисконта от эталонной марки нефти Brent
- С помощью методики, разрабатываемой ФАС

Цена на нефть марки Brent публикуется на различных финансовых ресурсах и новостных порталах, таких как Bloomberg, Reuters, Financial Times, Wall Street Journal и других. Также цены на нефть марки Brent можно найти на сайте Intercontinental Exchange (ICE), где происходит торговля нефтяными фьючерсами

Для детального анализа первого метода необходимо познакомиться с представленной компанией. Argus — международное независимое ценовое агентство, предоставляющее информацию о ценах и конъюнктуре рынков энергоносителей и других товаров. Компания Argus основана в 1970 году и является частной компанией, зарегистрированной в Великобритании. Владельцами Argus являются акционеры из числа сотрудников компании, а также международная инвестиционная компания General Atlantic. Штаб-квартира находится в Лондоне. [1]

В ходе своей деятельности Argus публикует котировки, индексы и другую ценовую информацию, статистические данные, аналитические материалы, организует конференции и оказывает консалтинговые услуги. Котировки Argus используют участники рынка: трейдеры, риск-менеджеры, аналитики, финансисты, специалисты в области планирования, топ-менеджеры, а также сотрудники министерств, регулирующих и налоговых органов, банков и бирж. Argus является официальным источником ценовой информации для правительств Казахстана, Туркменистана, Великобритании, Бельгии и других государств. Деятельность Argus отвечает высочайшим требованиям международных рыночных регуляторов, в том числе принципам для нефтяных ценовых агентств, опубликованным Международной

организацией комиссий по ценным бумагам (IOSCO). Эталонные котировки агентства регулярно проверяются как подразделениями внутреннего контроля, так и независимыми международными аудиторскими компаниями. В своей работе сотрудники Argus следуют требованиям редакционного кодекса компании и своду этических норм. Argus освещает мировые товарно-сырьевые рынки: нефти, нефтепродуктов, природного газа, электроэнергии, угля, квот на выбросы, биотоплива, минеральных удобрений, продуктов нефтехимии, металлов, транспортировки этих товаров, зеленого аммиака и водорода.

Можно утверждать, что Argus хоть и является британской компанией, но напрямую влияет на уровень налогообложения нефтяной отрасли России. Финансовые власти за предыдущие месяцы и годы не создали систему национальных индикаторов, когда котировки на Urals определялись бы внутри страны. Теоретически ответственны за это два ведомства - Минфин и Минэнерго. Но как мы видим Минэнерго отлично справилось со своей задачей, так как объем добычи нефти в феврале 2023 года такой же, как и в феврале 2022 года. С 1 мая по сделке ОПЕК+ страны договорились о добровольном снижении объема добычи нефти, так Россия сократила объем добычи нефти на 0,5 млн баррель в сутки. Как сообщает российский вице-премьер Александр Новак, это необходимо для балансировки рынка перед сезонным снижением спроса. [29]

Министерство финансов при определении налоговой базы до сих пор использует данные Argus, которые используются при расчете коэффициента Кц, формула выглядит следующим образом:

$$Кц = (Ц - 15) * \frac{P}{261} \quad (1)$$

Коэффициент, характеризующий динамику мировых цен на нефть (Кц), ежемесячно определяется налогоплательщиком самостоятельно путем умножения среднего за налоговый период уровня цен нефти сорта "Юралс", выраженного в долларах США, за баррель (Ц), уменьшенного на 15, на среднее значение за налоговый период курса доллара США к рублю Российской Федерации, устанавливаемого Центральным банком Российской Федерации (Р), и деления на 261.

Агентство Argus дискредитировало себя своей методологией, проводя мониторинг цен исключительно в портах европейской части. Среднюю цену по котировкам оно предоставляет на основе опросов, производимых в портах. То есть британское агентство на основе стандартных опросов даёт Министерству финансов Российской Федерации информацию, на основе которой ведомство рассчитывает налоговые ставки. Это оказывает негативное влияние на экономическую безопасность России, потому как больше 40% налоговых поступлений от нефтяной отрасли, в связи с чем страна теряет большое количество средств, которые могли бы пойти на развитие различных сфер. Конечно, Argus может прямо действовать в интересах наших противников, искусственно занижая котировки и, тем самым, оставляя бюджет без денег. Но даже если предположить, что Argus считает честно, то какая наблюдается такая ситуация, что ранее практически 3/4 экспорта нефти и нефтепродуктов направлялось в Европу. Следовательно, Аргусу было не сложно объективно проводить опросы. Но так как сейчас ситуация поменялась и практически весь объем нефти идет в Азию, то компании во избежание проблем в некоторых случаях предпочитают не раскрывать положения контракта. И здесь невозможно высчитать объективную стоимость. Также Argus может оперировать в основе своей деятельности цифрами отгрузки из Балтийских портов России, откуда нефть продается с максимальным дисконтом из-за высоких затрат на логистику. Но Argus не может получить

контрактные данные по отгрузкам в Китай или Индию из Дальневосточных портов, потому что мало кто решатся раскрыть эту информацию. К тому же, про нефтепровод Восточная Сибирь – Тихий океан (ВСТО), который идёт в Китай. Эти данные вообще не учитываются. Восточная Сибирь – Тихий океан (ВСТО) - нефтепровод, проходящий от города Тайшет до нефтеналивного порта Козьмино в заливе Находка.

Рассмотрим следующий метод «Brent – дисконт», который является новым, с его помощью налоговые котировки нефти российской марки Urals должны быть не ниже стоимости Brent минус \$25 за баррель с июля 2023 года.

Brent — маркерный сорт нефти, который добывают в Северном море на месторождении, открытом в 1970 году. Название марки BRENT образовано по первым буквам пяти залежей на Шотландских и Норвежских шельфах: Broom, Rannoch, Etieve, Ness, Tarbat. Эта марка является мировым эталоном черного золота по качеству, составу и свойствам. Когда говорят о ценах на нефть, чаще всего имеют ввиду именно Brent. Она оптимальна для переработки и производства нефтепродуктов, а также определяет стоимость примерно 70% мировых сортов нефти. [3]

Нефть марки Brent – это смесь нескольких видов сырья из различных месторождений на севере Европы. Сортвые особенности данной нефти включают:

1. Содержание серы – сравнительно низкое содержание серы, что делает нефть Brent более экологически чистой, чем некоторые другие сорта.

2. Плотность – нефть Brent имеет среднюю плотность и вязкость, что обеспечивает легкость ее транспортировки.

3. Содержание смол и асфальтенов – содержание смол и асфальтенов в нефти Brent относительно низкое, что уменьшает трудности при ее обработке и улучшает качество производимых продуктов.

4. Содержание ценных фракций – нефть Brent богата легкими фракциями, такими как бензин и дизельное топливо, что делает эту нефть высокоценной для производства топлива.

Эти особенности делают нефть Brent одним из наиболее востребованных и высокооцененных сортов нефти в мировой экономике. Добычу со знаком качества Brent реализуют нефтяные компании Великобритании, Нидерландов, Дании и Норвегии. Незначительная часть сырья также приходится на промышленность немецких, французских и шведских компаний.

Законом предусматривается ограничение скидки на Urals при налогообложении с апреля. В случае, если в апреле дисконт на нефть Urals будет превышать \$34 от средней цены Brent, то НДС и НДПИ рассчитываются исходя из стоимости Urals с дисконтом в \$34 от Brent. Соответственно, в мае при налогообложении цена Urals учитывается как стоимость Brent минус \$31, в июне применяется дисконт в \$28, а с июля - \$25. Такой переходный период применения дисконтов к цене Brent позволит адаптироваться нефтяным компаниям к применению нового порядка расчета налогов на базе котировок Urals, пояснили в пресс-службе Минфина.

Установленный в директивном порядке дисконт цены нефти Urals к Brent должен помочь сократить дефицит бюджета, вызванный недополучением нефтегазовых доходов. Опрошенные РБК эксперты оценили выигрыш бюджета от нового порядка расчета НДС и НДПИ в 500-600 млрд руб. дополнительных нефтегазовых доходов по сравнению с действующим.

Третий метод предлагает Федеральная антимонопольная служба (ФАС), которая планирует сформировать национальные индексы цен на нефть и нефтегазохимию за счет развития биржевых торгов и регистрации внебиржевых сделок. В проекте отмечается, что для развития репрезентативных национальных индексов потребуется расширить перечень

предоставляемой на Санкт-Петербургскую международную товарно-сырьевую биржу (СПБМТСБ) информации о внебиржевых договорах по поставкам нефти, собрав таким образом больше данных по таким договорам. Планируется также сформировать ликвидные биржевые и внебиржевые индексы цен на продукцию нефтегазохимии. Постановление правительства об индексах цен планируется подготовить в третьем квартале будущего года. Регулярные биржевые торги товарами нефтегазохимии предположительно начнутся не ранее конца 2023 года. Данный метод находится на стадии разработки в связи с чем не имеет на данный момент практического опыта применения в отличие от двух предыдущих методов.

Исходя из всего вышесказанного необходимо отметить, что в Российской Федерации достаточно долго существует метод определения налоговой базы нефтедобывающей отрасли с учетом Британской фирмы Argus, которая дает неточную информацию по котировкам нефти. В связи с чем Россия теряет большое количество бюджетных средств, а именно 214,7 млрд рублей за 2 месяца 2023 года. Министерство финансов совместно с Министерством энергетики разработало новый метод расчета налоговой базы для представленной отрасли, который не будет зависеть от котировок иностранных фирм и будет отражать реальную картину на нефтяном рынке. Также благодаря новому методу, по мнению Минфина, будет достаточно сильно пополнен бюджет страны. Насколько эта система будет эффективна покажет практический опыт ее введения и планомерного использования в различные периоды.

3 Модернизация механизма налогообложения в целях обеспечения экономической безопасности нефтяной отрасли

3.1 Необходимость модернизации НДС в нефтяной отрасли

Согласно ранее сделанным прогнозам, налоговые поступления от нефтегазового сектора в 2022 году должны были составить 9,5 трлн руб., однако высокие цены на нефть и газ смогли обеспечить порядка 10,4 трлн руб. поступлений от налогов, что на 15,5% выше показателей предыдущего года. В конце 2022 года Президент РФ подписал федеральный закон о внесении изменений в бюджет РФ. В частности, документ предполагает существенное увеличение налоговой нагрузки на нефтегазовую отрасль в 2023–2025 годах.

Существует несколько причин модернизировать налог на добычу полезных ископаемых нефтяной отрасли:

1. Налог на дополнительный доход (НДД) не является достаточно эффективным инструментом для сбора дохода от нефтяной отрасли. Он начисляется только в случае получения дополнительного дохода выше установленного порога, что может привести к тому, что большая часть дохода не будет облагаться налогом.

2. Налог на добычу полезных ископаемых (НДПИ) был введен в 2002 году и не соответствует текущим требованиям экономики и рынка.

3. Модернизация НДС позволит снизить налоговое бремя на добычу нефти, что может привести к росту производства и инвестиций в отрасль.

4. НДС базируется на объеме добычи нефти, в то время как НДД базируется на доходе. Модернизация НДС может обеспечить более стабильный и предсказуемый поток доходов в бюджет.

5. Реформа НДС также может подвергнуться дополнительному анализу и установить более эффективный налоговый механизм для обеспечения определенных социальных и экологических целей.

Рост налогов необходим для сбалансирования государственного бюджета, который, вместо запланированного профицита на сумму 1,4 трлн руб., из-за воздействия санкций и начала специальной военной операции демонстрирует дефицит, который по итогам 2022 года составил 2,9 трлн руб. И в поисках дополнительных источников финансирования расходов наступающего 2023 года правительство вновь обратило внимание на наиболее маргинальные сферы бизнеса. В 2022 году в их числе оказались нефтегазовая, угольная отрасли и производство удобрений. Но налоговая нагрузка на нефтегазовую сферу всегда была одной из самых высоких, за последние 10 лет она возросла на 4,4 процентных пункта, а компании, работающие в нефтегазовой сфере, теперь отдают в бюджет 40,7% всех полученных доходов. Проводимое повышение налогов приведет к тому, что со следующего года на уплату налогов будет затрачиваться до 50% всех поступлений выручки компаний нефти и газа.[31]

Налог на добычу полезных ископаемых для компаний, добывающих нефть, меняется уже 9 лет подряд в рамках проведения налогового маневра, который должен привести к отмене таможенных пошлин на нефть за счет увеличения НДС к 2024 году. Однако повышение НДС, запланированное на 2023-2025 годы, никак не связано с проведением налогового маневра и не затрагивает порядок расчета таможенных пошлин. Повышение налоговой нагрузки осуществляется с единственной целью – повысить бюджетные доходы, а также снизить маржинальность добычи нефти.

Формула расчета НДС выглядит следующим образом:

$$\text{НДПИ} = \text{Кол} - \text{во добытой нефти} * \text{Налоговая ставка} * \text{Кц} - \text{Дм}; \quad (2)$$

где Дм- Показатель, характеризующий особенности добычи нефти, а Кц – коэффициент, характеризующий динамику мировых цен на нефть (Кц), который ежемесячно определяется налогоплательщиком самостоятельно путем умножения среднего за налоговый период уровня цен нефти сорта «Urals», выраженного в долларах США, за баррель (Ц), уменьшенного на 15, на среднее значение за налоговый период курса доллара США к рублю Российской Федерации, устанавливаемого Центральным банком Российской Федерации (Р), и деления на 261:

$$\text{Кц} = (\text{Ц} - 15) * \frac{\text{Р}}{261}; \quad (3)$$

Количество добытой нефти определяется в тоннах, а налоговая ставка равна 857 рублей за тонну.

Дм- Показатель, характеризующий особенности добычи нефти (Дм), рассчитывается по следующей формуле:

$$\text{Дм} = \text{Кндпи} * \text{Кц} * (1 - \text{Кз} * \text{Кд} * \text{Кдв} * \text{Ккан}) - \text{Кк} - \text{Кабдт}; \quad (4)$$

где Кндпи — специфическая ставка налога на добычу полезных ископаемых который равен 559 (устанавливается законодательно в п. 1 ст. 342.5 НК РФ);

Кд – коэффициент, характеризующий степень сложности добычи нефти;

Кдв – коэффициента, характеризующего степень выработанности конкретной залежи углеводородного сырья

Кз – коэффициент, характеризующий величину запасов конкретного участка недр

Ккан – характеризующий регион добычи и свойства нефти

Кк – коэффициент, который устанавливается равным 428 с 1 января 2019 года

$$\text{Кабдт} = 105 * \text{Иаб} + 92 * \text{Идт} + \text{Нбуг} \quad (5)$$

где Иаб – бинарный коэффициент для автомобильного бензина,

Идт – бинарный коэффициент для дизельного топлива,

Нбуг – коэффициент, характеризующий надбавку за изменение механизма демпфера с 2020 года,

Кабдт — коэффициент, характеризующий надбавки за автомобильный бензин и дизельное топливо.

$$\text{Нбуг} = (\text{НКд} - \text{СКД} - 0,5 * \text{КК2021}) * \left(\frac{37,5}{484}\right) - 124 \quad (6)$$

где НКд – коэффициент, характеризующий демпфер после 2020 года,

СКД – коэффициент, характеризующий демпфер до 2020 года,

КК – коэффициент, характеризующий корректировку демпфера в 2021 году.

В формуле 6 присутствует коэффициент, который характеризует демпфер после 2020 года, это Нкд и рассчитывается по следующей формуле:

$$\text{Нкд} = (\text{Даб} * \text{Кабк} + \text{Ддт} * \text{Кдтк}) * \text{Кнв} \quad (7)$$

где Кнв – коэффициент, принимаемый равным 1,3 для налоговых периодов, дата начала которых приходится на период с 1 января 2023 года по 31 декабря 2025 года включительно, и равным 1 для налоговых периодов, дата начала которых приходится на период с 1 января 2026 года,

Кабк принимается равным 68 начиная с 1 января 2020 года,

Кдтк принимается равным 65 начиная с 1 января 2020 года,

Даб и Ддт – характеризуют цены на бензин и дизельное топливо.

В представленной формуле с 1 января 2023 года коэффициент Нкд, нужно будет умножать на коэффициент Кнв в размере 1,3. Данная мера позволит компенсировать через демпферный механизм потери нефтеперерабатывающих компаний от поставок нефтепродуктов на внутренний рынок по ценам ниже мировых и увеличит поступление НДС в бюджет в 2023 г. на 208 млрд руб., в 2024 г. – на 213 млрд руб. и в 2025 году – на 208 млрд руб.

Кроме того, данная формула продлена до 2025 года и будет равна 1,3, хотя была введена в качестве временной меры с сентября по декабрь 2022 года. А для налоговых периодов, дата начала которых приходится на период с 1 января 2026 года будет равна 1. Применение такого механизма связано с тем, что российская нефть, находясь под давлением санкций, продавалась по цене ниже рыночной. Дисконт после начала Специальной военной операции достигал почти \$30, что составляло более 25% от цены Brent. Хотя с течением

времени его величина сократилась, но в следующем году дисконт также будет присутствовать. Это следовало учесть при расчете демпфера на бензин. А достигнутое таким образом сокращение расходов на компенсационные выплаты нефтеперерабатывающим заводам позволят бюджету сэкономить 212 млрд руб. в 2023 году, 221 млрд руб. – в 2024 году, 229 млрд руб. - в 2025 году.

Для нефтяной отрасли изменение методики расчета налоговой базы сыграют важную роль, так как правительство, озабоченное ростом дефицита бюджета, стремится компенсировать его за счет наиболее рентабельных сфер бизнеса, в числе которых добыча и переработка нефти. Налоговые отчисления, полученные в результате повышения налоговой нагрузки, смогут увеличить доходы бюджета в следующем году на 420 млрд. руб. Совокупный эффект такой законодательной инициативы может достичь 1,29 трлн руб. за 3 года.

Не нужно забывать, что решающим фактором риска для нефтяников остаются санкции. С 5 декабря 2022 года вместе с эмбарго на импорт российской нефти морским путем стал действовать «потолок цен», установленный западными странами на уровне \$60 за баррель. Также с 5 февраля 2023 года вступил в силу эмбарго на покупку нефтепродуктов, вдобавок к чему планируется введение двух новых «потолков» цен для темных и светлых нефтепродуктов. Установленные ценовые ограничения будут пересматриваться 1 раз в два месяца с учетом рыночной ситуации, а предельные цены будут определяться на уровне не менее чем на 5% ниже среднерыночной цены.

Заявление правительственных чиновников, о том, что Россия не будет поставлять нефть странам, установившим «потолок цен», ограничивает возможности для ее экспорта. По прогнозам Минэкономразвития России в 2023 году нефтедобыча может снизиться до 490 млн т, что на 4,85% меньше показателя 2022 года, при этом экспорт должен составить 250 миллионов тонн. Также не стоит недооценивать влияние антироссийских санкций, экспорт

нефти по итогам 2023 года может просесть почти на четверть, что приведет к заполнению нефтехранилищ и вынудит российские нефтедобывающие компании сократить добычу, что уже происходит.

Другим фактором риска является возможное снижение цен на нефть на мировом рынке. Согласно тем же прогнозам Минэкономразвития Российской Федерации, средняя цена Urals в 2023 году должна составить \$70,1 за баррель. Однако здесь не учитывается отложенное воздействие энергетического кризиса, разразившегося в Европе, способное привести к рецессии и падению спроса на нефть, а также возможное снижение деловой активности в Китае.

Поэтому не исключен сценарий, по которому цены на нефть могут вернуться к отметке \$50, что сократит рентабельность нефтедобычи, а вместе с повышением налоговой нагрузки способно привести к кризису в отрасли.

В заключении отметим, что налоговые доходы бюджета в 2023 году на 34,2% формируются за счет отчислений нефтегазовых компаний, которые должны в виде налогов и пошлин уплатить 8,9 трлн руб. Из этой суммы за счет повышения налоговой нагрузки будет получено почти 1 трлн руб. Но формируя бюджет на 2024 год, Правительство вряд ли рассчитывало на сверхдоходы нефтегазовых компаний, получение которых в условиях санкций весьма сомнительно. Федеральный бюджет на следующие три года предусматривает постепенное ослабление курса рубля от 68,3 руб/\$ в 2023 году, до 72,2 руб/\$ в 2025 году. Но, если цены на нефть упадут значительно, то курс может вернуться к отметке выше 100 руб/\$. Таким образом, пополнение бюджета нефтедолларами в тяжелых для развития отрасли условиях создает риски очередного скачка инфляции. В итоге вырастут цены и расходы, а эффект от очередной девальвации может стать коротким и не позволит сформировать условия для развития нефтегазовой отрасли, как это было в предыдущие годы.

3.2 Альтернатива усовершенствования базы для расчета НДСИ нефтяной отрасли

В настоящее время, в условиях сильной нехватки денег в бюджете страны, так как требуется большое количество средств на специальную военную операцию, проводимую на территории Украины, и на поддержание устойчивого экономического развития России, перед Министерством финансов встал вопрос о модернизации системы налогообложения нефтяной отрасли. Данный вопрос обсуждался еще до начала тех событий в мире, которые сейчас происходят, но радикального решения принято не было, хотя Британское агентство Argus, которое считало котировки в Rotterdam и в Augusta, никогда не давало точную информацию о цене на нефть, а в нынешних реалиях точность предоставляемых данных приблизилась к нулю, соответственно нет понимания того, что представляет указанная ими цена.

По 2022 год Минфин рассчитывал налоговую базу по следующей формуле:

$$\text{НДСИ} = \text{Кол} - \text{во добытой нефти} * \text{Налоговая ставка} * \text{Кц} - \text{Дм}; \quad (8)$$

В формуле номер 8 данные, которые представлялись агентством Argus, участвуют в исчислении коэффициента Кц, который учитывает мировую динамику цен на нефть, который был неточным на протяжении всего периода деятельности компании, а в нынешних реалиях, когда достать информацию достаточно сложно, абсолютно непонятно откуда берутся цены на нефть.

Приведем пример расчета налога на добычу полезных ископаемых по формуле с учетом данных агентства Argus за 2022 год. Для расчета возьмем следующие данные:

1. Количество добытой нефти 2022 год;

2. Размер налоговой ставки, который с начал действовать с 1 января 2017 года, равен 919 рублей за тонну нефти;
3. Средняя цена на нефть марки «Urals» за каждый месяц 2022 года;
4. Курс доллара США к рублю каждый месяц 2022 года.

Количество добытой нефти, а также средний курс доллара к рублю за 2022 год представлен в таблице 2.

Таблица 2 – Средний курс доллара, средний за месяц уровень цен на нефть сорта «Urals» и объем добытой нефти по месяцам за 2022 год.

№ п/п	Месяц	Курс доллара	Объем добытой нефти (млн. тонн)	Средний за налоговый период уровень цен нефти сорта «Urals» (долл./баррель)
1	Январь	76,59	43,5	86,38
2	Февраль	77,17	45,2	93,72
3	Март	103,47	46,8	91,26
4	Апрель	77,90	40,8	71,01
5	Май	63,31	43,2	79,98
6	Июнь	57,18	43,8	90,22
7	Июль	58,22	45,5	84,19
8	Август	60,39	45,0	75,94
9	Сентябрь	59,82	44,2	68,61
10	Октябрь	61,11	45,3	71,91
11	Ноябрь	60,85	44,6	66,69
12	Декабрь	65,82	46,2	50,15

Исходя из представленных данных рассчитаем коэффициент Кц, который характеризует мировую динамику цен на нефть, по следующей формуле:

$$Кц = (Ц - 15) * \frac{P}{261}; \quad (9)$$

где расшифровка представлена в формуле 1

Рассчитаем данный коэффициент за каждый месяц 2022 года:

$$K_{ц1} = (86,38 - 15) * \frac{76,59}{261} = 20,95;$$

$$K_{ц2} = (93,72 - 15) * \frac{77,17}{261} = 23,28;$$

$$K_{ц3} = (91,26 - 15) * \frac{103,47}{261} = 30,23;$$

$$K_{ц4} = (71,01 - 15) * \frac{77,90}{261} = 16,72;$$

$$K_{ц5} = (79,98 - 15) * \frac{63,31}{261} = 15,76;$$

$$K_{ц6} = (90,22 - 15) * \frac{57,18}{261} = 16,48;$$

$$K_{ц7} = (84,19 - 15) * \frac{58,22}{261} = 15,43;$$

$$K_{ц8} = (75,94 - 15) * \frac{60,39}{261} = 14,10;$$

$$K_{ц9} = (68,61 - 15) * \frac{59,82}{261} = 12,29;$$

$$K_{ц10} = (71,91 - 15) * \frac{61,11}{261} = 13,32;$$

$$K_{ц11} = (66,69 - 15) * \frac{60,85}{261} = 12,05;$$

$$K_{ц12} = (50,15 - 15) * \frac{65,82}{261} = 8,86;$$

Далее для расчета НДСИ необходимо посчитать коэффициент, который характеризует особенности добычи нефти – Дм, формула выглядит следующим образом:

$$Дм = Кндпи * Кц * (1 - Кз * Кд * Кдв * Ккан) - Кк; \quad (10)$$

где расшифровка данного коэффициента представлена в формуле 4

Исходя из формулы, приведем данные следующих коэффициентов:

- Кндпи равен 559
- Значение Кц представлены выше
- Значение коэффициента Кз равно 0,4
- $K_d = 1$
- $K_{дв} = 1$
- $K_{кан} = 1$
- Кк с 1 января 2019 года равен 428

Таким образом рассчитаем коэффициент Дм:

$$Дм1 = 559 * 20,95 * (1 - 0,4 * 1 * 1 * 1) - 428 = 6598,630$$

$$Дм2 = 559 * 23,28 * (1 - 0,4 * 1 * 1 * 1) - 428 = 7380,112$$

$$Дм3 = 559 * 30,23 * (1 - 0,4 * 1 * 1 * 1) - 428 = 9771,142$$

$$Дм4 = 559 * 16,72 * (1 - 0,4 * 1 * 1 * 1) - 428 = 5179,888$$

$$Дм5 = 559 * 15,76 * (1 - 0,4 * 1 * 1 * 1) - 428 = 4857,904$$

$$Дм6 = 559 * 16,48 * (1 - 0,4 * 1 * 1 * 1) - 428 = 5099,392$$

$$Дм7 = 559 * 15,43 * (1 - 0,4 * 1 * 1 * 1) - 428 = 4747,222$$

$$Дм8 = 559 * 14,10 * (1 - 0,4 * 1 * 1 * 1) - 428 = 4301,140$$

$$Дм9 = 559 * 12,29 * (1 - 0,4 * 1 * 1 * 1) - 428 = 3694,066$$

$$Дм10 = 559 * 13,32 * (1 - 0,4 * 1 * 1 * 1) - 428 = 4039,528$$

$$Дм11 = 559 * 12,05 * (1 - 0,4 * 1 * 1 * 1) - 428 = 3613,570$$

$$Дм12 = 559 * 8,86 * (1 - 0,4 * 1 * 1 * 1) - 428 = 2543,644$$

Исходя из представленных данных за 2022 год нефтяные компании должны были заплатить НДС равный:

$$\text{НДС1} = 43\,500\,000 * 919 * 20,95 - 6598,630 = 837\,507\,668\,401,370 \text{ руб.}$$

$$\text{НДС2} = 45\,200\,000 * 919 * 23,28 - 7380,112 = 967\,023\,256\,619,888 \text{ руб.}$$

$$\text{НДС3} = 46\,800\,000 * 919 * 30,23 - 9771,14 = 1\,300\,168\,106\,228,858 \text{ руб.}$$

$$\text{НДС4} = 40\,800\,000 * 919 * 16,72 - 5179,888 = 626\,919\,738\,820,112 \text{ руб.}$$

$$\text{НДС5} = 43\,200\,000 * 919 * 15,76 - 4857,904 = 625\,684\,603\,142,096 \text{ руб.}$$

$$\text{НДС6} = 43\,800\,000 * 919 * 16,48 - 5099,392 = 663\,356\,250\,900,608 \text{ руб.}$$

$$\text{НДС7} = 45\,500\,000 * 919 * 15,43 - 4747,222 = 645\,197\,730\,252,778 \text{ руб.}$$

$$\text{НДС8} = 45\,000\,000 * 919 * 14,10 - 4301,140 = 583\,105\,495\,698,860 \text{ руб.}$$

$$\text{НДС9} = 44\,200\,000 * 919 * 12,29 - 3694,066 = 499\,217\,338\,308,934 \text{ руб.}$$

$$\text{НДС10} = 45\,300\,000 * 919 * 13,32 - 4039,528 = 554520919\,960,472 \text{ руб.}$$

$$\text{НДС11} = 44\,600\,000 * 919 * 12,05 - 3613,570 = 493898166\,386,430 \text{ руб.}$$

$$\text{НДПИ}_{12} = 46\,200\,000 * 919 * 8,86 - 2543,644 = 376\,176\,105\,456,356 \text{ руб.}$$

Такие суммы получил бюджет страны за каждый месяц 2022 года с использованием при расчете коэффициента Кц с учетом данных Британской компании Argus. Но так как на сегодняшний день та информация, которую они предоставляют стала совершенно не актуальна, то предлагаю изменить методику расчета данного коэффициента с учетом цен, по которым проходят торги на Санкт-Петербургской международной товарно-сырьевой бирже (СПбМТСБ). Данная биржа осуществляет свою деятельность с 2013 года и является основной площадкой, на которой проходят биржевые торги нефтепродуктами в Российской Федерации, тут осуществляется практически 100% объемов биржевых торгов нефтепродуктами.

Произведем расчет НДПИ исходя из данных, которые опубликованы на СПбМТСБ за 2022 год. За январь 2022 года средняя цена на отечественную нефть была равной 46 440 рублей за тонну для перевода данной единицы измерения в привычную (доллар за баррель) необходимо разделить 46 440 на 7,3 (установленный коэффициент для перевода тонну в баррель). Получаем 6361,64 и полученное число делим на курс доллара за исследуемый месяц, тогда в привычном варианте уровень цен за период на нефть будет равен 83,61 доллару за баррель.

Для удобства представим перевод рубля за тонну в доллар за баррель в таблице 3.

Таблица 3 – Перевод единиц измерения уровня цен на нефть за 2022 год.

№ п/п	Месяц	Курс доллара	Рублей за тонну	Долларов за баррель
1	Январь	76,59	46 440	83,61
2	Февраль	77,17	53 646	95,23
3	Март	103,47	62 774	83,07

Окончание таблицы 3

№ п/п	Месяц	Курс доллара	Рублей за тонну	Долларов за баррель
4	Апрель	77,90	41 001	72,10
5	Май	63,31	35 877	77,63
6	Июнь	57,18	35 998	86,24
7	Июль	58,22	33 441	78,68
8	Август	60,39	32 546	73,83
9	Сентябрь	59,82	27 979	64,07
10	Октябрь	61,11	29 763	66,72
11	Ноябрь	60,85	27 955	62,93
12	Декабрь	65,82	26 611	55,38

Исходя из этого коэффициент Кц для каждого месяца 2022 года считается следующим образом:

$$Кц1 = 83,61 * \frac{76,59}{261} = 24,54 ;$$

$$Кц2 = 95,23 * \frac{77,17}{261} = 28,16;$$

$$Кц3 = 83,07 * \frac{103,47}{261} = 32,93;$$

$$Кц4 = 72,10 * \frac{77,90}{261} = 21,52;$$

$$Кц5 = 77,63 * \frac{63,31}{261} = 18,83;$$

$$Кц6 = 86,24 * \frac{57,18}{261} = 18,89;$$

$$Кц7 = 78,68 * \frac{58,22}{261} = 17,55;$$

$$Кц8 = 73,83 * \frac{60,39}{261} = 17,08;$$

$$Кц9 = 64,07 * \frac{59,82}{261} = 14,68;$$

$$Кц10 = 66,72 * \frac{61,11}{261} = 15,62;$$

$$K_{ц11} = 62,93 * \frac{60,85}{261} = 14,67;$$

$$K_{ц12} = 55,38 * \frac{65,82}{261} = 13,97;$$

Тогда значение коэффициента Дм изменится так:

$$Дм1 = 559 * 24,54 * (1 - 0,4 * 1 * 1 * 1) - 428 = 7\,802,716;$$

$$Дм2 = 559 * 28,16 * (1 - 0,4 * 1 * 1 * 1) - 428 = 9\,016,864;$$

$$Дм3 = 559 * 32,93 * (1 - 0,4 * 1 * 1 * 1) - 428 = 10\,616,722;$$

$$Дм4 = 559 * 21,52 * (1 - 0,4 * 1 * 1 * 1) - 428 = 6\,789,808;$$

$$Дм5 = 559 * 18,83 * (1 - 0,4 * 1 * 1 * 1) - 428 = 5\,887,582;$$

$$Дм6 = 559 * 18,89 * (1 - 0,4 * 1 * 1 * 1) - 428 = 5\,907,706;$$

$$Дм7 = 559 * 17,55 * (1 - 0,4 * 1 * 1 * 1) - 428 = 5\,458,270;$$

$$Дм8 = 559 * 17,08 * (1 - 0,4 * 1 * 1 * 1) - 428 = 5\,300,632;$$

$$Дм9 = 559 * 14,68 * (1 - 0,4 * 1 * 1 * 1) - 428 = 4\,495,672;$$

$$Дм10 = 559 * 15,62 * (1 - 0,4 * 1 * 1 * 1) - 428 = 4\,810,948;$$

$$Дм11 = 559 * 14,67 * (1 - 0,4 * 1 * 1 * 1) - 428 = 4\,492,318;$$

$$Дм12 = 559 * 13,97 * (1 - 0,4 * 1 * 1 * 1) - 428 = 4\,257,538;$$

Соответственно сумма поступлений в бюджет по налогу на добычу полезных ископаемых поменяется таким образом:

$$\begin{aligned} \text{НДПИ1} &= 43\,500\,000 * 919 * 24,54 - 7802,716 = \\ &= 981\,023\,302\,197,284 \text{ руб.} \end{aligned}$$

$$\begin{aligned} \text{НДПИ2} &= 45\,200\,000 * 919 * 28,16 - 9016,864 = \\ &= 1169732\,598\,983,136 \text{ руб.} \end{aligned}$$

$$\text{НДПИ3} = 46\,800\,000 * 919 * 32,93 - 10616,722 = 1416292945383,278 \text{руб.}$$

$$\text{НДПИ4} = 40\,800\,000 * 919 * 21,52 - 6789,806 = 806\,896\,697\,210,194 \text{руб.}$$

$$\text{НДПИ5} = 43\,200\,000 * 919 * 18,83 - 5887,582 = 747\,566\,058\,112,418 \text{руб.}$$

$$\text{НДПИ6} = 43\,800\,000 * 919 * 18,89 - 5907,706 = 760\,364\,052\,092,294 \text{руб.}$$

$$\text{НДПИ7} = 45\,500\,000 * 919 * 17,55 - 5458,270 = 733\,844\,469\,541,730 \text{руб.}$$

$$\text{НДПИ8} = 45\,000\,000 * 919 * 17,08 - 5300,632 = 706\,343\,394\,699,368 \text{руб.}$$

$$\text{НДПИ9} = 44\,200\,000 * 919 * 14,68 - 4495,672 = 596\,298\,659\,504,328 \text{руб.}$$

$$\text{НДПИ10} = 45\,300\,000 * 919 * 15,62 - 4810,948 = 650271529\,189,052 \text{руб.}$$

$$\text{НДПИ11} = 44\,600\,000 * 919 * 14,67 - 4492,318 = 601285153\,507,682 \text{руб.}$$

$$\text{НДПИ12} = 46\,200\,000 * 919 * 13,97 - 4257,538 = 593\,135\,461742,462 \text{руб.}$$

Как можно увидеть, расчет по второму способу мог принести в бюджет практически на 1640 млрд. руб. или практически на 17% больше доходов в бюджет, эти средства могли пойти на развитие страны, улучшения ее благосостояния.

Рассчитаем уровень цен на нефть марки Urals при помощи метода «Brent-дисконт», а затем определим размер налог на добычу полезных ископаемых за 2022 год и сравним с представленными выше значениями. Для расчета необходимы цены на нефть марки Brent за прошлый год, которые представлены в таблице 4.

Таблица 4 – Средний уровень цен на нефть марки Brent за 2022 год.

№ п/п	Месяц	Средняя цена (долл./баррель)	«Brent-дисконт»
1	Январь	91,21	54,21
2	Февраль	100,99	66,99
3	Март	107,90	73,90
4	Апрель	107,10	73,10
5	Май	122,80	91,80
6	Июнь	114,80	86,80
7	Июль	103,30	78,30
8	Август	96,49	71,49
9	Сентябрь	87,96	62,96
10	Октябрь	94,83	69,83
11	Ноябрь	85,43	60,43
12	Декабрь	85,91	60,91

Таким образом исходя из данных представленных в таблице 4 рассчитаем коэффициент Кц.

$$Кц1 = 54,21 * \frac{76,59}{261} = 15,91 ;$$

$$Кц2 = 66,99 * \frac{77,17}{261} = 19,81;$$

$$Кц3 = 73,90 * \frac{103,47}{261} = 29,30;$$

$$Кц4 = 73,10 * \frac{77,90}{261} = 21,82;$$

$$Кц5 = 91,80 * \frac{63,31}{261} = 22,27;$$

$$Кц6 = 86,80 * \frac{57,18}{261} = 19,02;$$

$$K_{ц7} = 78,30 * \frac{58,22}{261} = 17,47;$$

$$K_{ц8} = 71,49 * \frac{60,39}{261} = 16,54;$$

$$K_{ц9} = 62,96 * \frac{59,82}{261} = 14,43;$$

$$K_{ц10} = 69,83 * \frac{61,11}{261} = 16,35;$$

$$K_{ц11} = 60,43 * \frac{60,85}{261} = 14,09;$$

$$K_{ц12} = 60,91 * \frac{65,82}{261} = 15,36;$$

Тогда коэффициент Дм будет иметь следующие значения:

$$Дм1 = 559 * 15,91 * (1 - 0,4 * 1 * 1 * 1) - 428 = 4\ 908,214;$$

$$Дм2 = 559 * 19,81 * (1 - 0,4 * 1 * 1 * 1) - 428 = 6\ 216,274;$$

$$Дм3 = 559 * 29,30 * (1 - 0,4 * 1 * 1 * 1) - 428 = 9\ 399,220;$$

$$Дм4 = 559 * 21,82 * (1 - 0,4 * 1 * 1 * 1) - 428 = 6\ 890,428;$$

$$Дм5 = 559 * 22,27 * (1 - 0,4 * 1 * 1 * 1) - 428 = 7\ 041,358;$$

$$Дм6 = 559 * 19,02 * (1 - 0,4 * 1 * 1 * 1) - 428 = 5\ 951,308;$$

$$Дм7 = 559 * 17,47 * (1 - 0,4 * 1 * 1 * 1) - 428 = 5\ 431,438;$$

$$Дм8 = 559 * 16,54 * (1 - 0,4 * 1 * 1 * 1) - 428 = 5\ 119,516;$$

$$Дм9 = 559 * 14,43 * (1 - 0,4 * 1 * 1 * 1) - 428 = 4\ 411,822;$$

$$Дм10 = 559 * 16,35 * (1 - 0,4 * 1 * 1 * 1) - 428 = 5\ 055,790;$$

$$Дм11 = 559 * 14,09 * (1 - 0,4 * 1 * 1 * 1) - 428 = 4\ 297,786;$$

$$Дм12 = 559 * 15,36 * (1 - 0,4 * 1 * 1 * 1) - 428 = 4\ 723,744;$$

Исходя из представленных выше данных суммы уплаченного НДС по месяцам 2022 года будут выглядеть так:

$$\text{НДС1} = 43\,500\,000 * 919 * 15,91 - 4\,908,214 = 636\,026\,110\,091,786 \text{ руб.}$$

$$\text{НДС2} = 45\,200\,000 * 919 * 19,81 - 6\,216,274 = 822\,883\,621\,783,726 \text{ руб.}$$

$$\text{НДС3} = 46\,800\,000 * 919 * 29,30 - 9\,399,220 = 1260169550600,780 \text{ руб.}$$

$$\text{НДС4} = 40\,800\,000 * 919 * 21,82 - 6890,428 = 818\,145\,257\,107,572 \text{ руб.}$$

$$\text{НДС5} = 43\,200\,000 * 919 * 22,27 - 7\,041,358 = 884\,136\,808\,958,642 \text{ руб.}$$

$$\text{НДС6} = 43\,800\,000 * 919 * 19,02 - 5\,951,308 = 765\,596\,838\,048,692 \text{ руб.}$$

$$\text{НДС7} = 45\,500\,000 * 919 * 17,47 - 5\,431,438 = 730\,499\,309\,568,562 \text{ руб.}$$

$$\text{НДС8} = 45\,000\,000 * 919 * 16,54 - 5\,119,516 = 684\,011\,694\,880,484 \text{ руб.}$$

$$\text{НДС9} = 44\,200\,000 * 919 * 14,43 - 4\,411,822 = 586\,143\,709\,588,178 \text{ руб.}$$

$$\text{НДС10} = 45\,300\,000 * 919 * 16,35 - 5\,055,790 = 680661939944,210 \text{ руб.}$$

$$\text{НДС11} = 44\,600\,000 * 919 * 14,09 - 4\,297,786 = 577512461702,214 \text{ руб.}$$

$$\text{НДПИ}_{12} = 46\,200\,000 * 919 * 15,36 - 4723,744 = 652\,151\,803\,276,256 \text{руб.}$$

Исходя из приведенных расчетов видно, что по первому методу (с учетом данных предоставленных Argus) сумма НДС равна 8172775380176,75руб., по методу Brent-дисконт сумма равна 9763054322163,21 руб., а по предложенному в работе методу значение равно 9061939105551,10 руб.

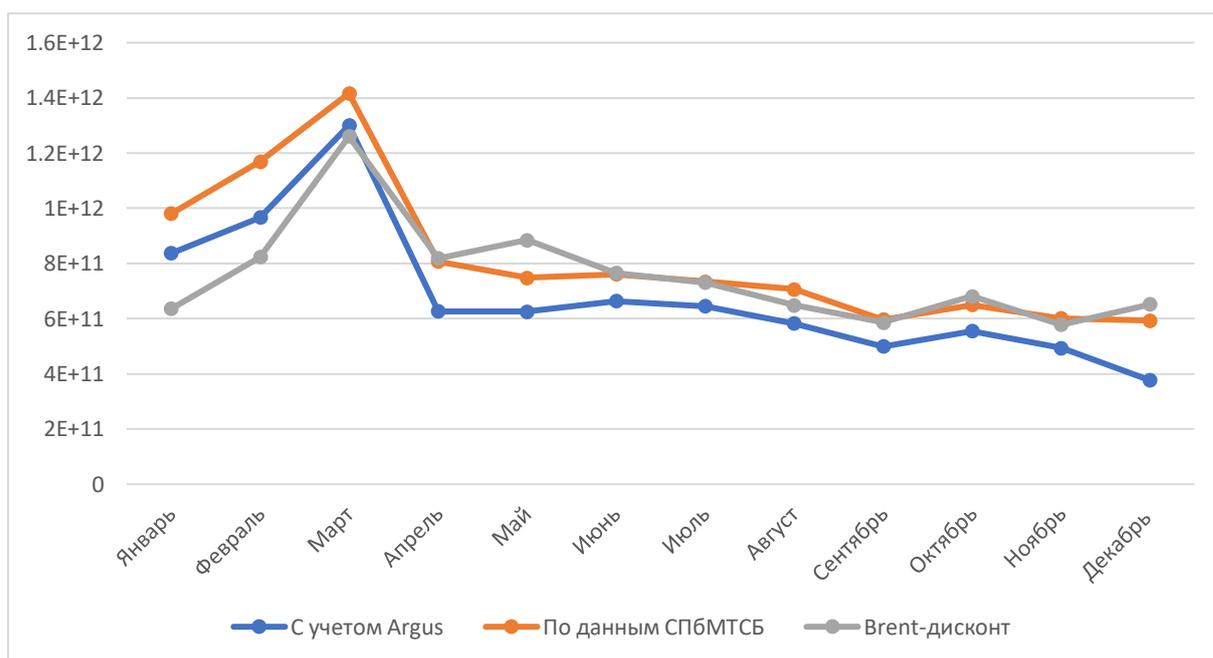


Рисунок 4 – Сравнение способа расчета налоговой базы по НДС за 2022 год

На рисунке 4 представлена динамика сумм налога на добычу полезных ископаемых за 2022 год. Исходя из данных графика видно, что самым низкодоходным для бюджета за исследуемый период является существующий метод расчета, то есть с учетом информации, предоставляемой агентством Argus. На первом месте находится метод расчета уровня цен на нефть марки Urals при помощи «Brent-дисконт», а по данным СПБМТСБ находится на 2 месте. Но как можно увидеть из графиков два последних метода конкурируют

между собой, то есть в январе-марте, августе и ноябре поступления в бюджет по методу на основе данных СПБМТСБ больше, в апреле, июне, июле и сентябре оба метода показали практически одни и те же цифры. В остальные месяцы метод «Brent-дисконт» был бы более полезным для бюджета. На основании представленных данных рекомендую:

1. Изменить методику расчета налоговой базы, используя данные Санкт-Петербургской международной товарно-сырьевой биржи
2. Рассчитывать налоговую базу по НДС с помощью нескольких методов и выбирать тот, где сумма налога, который поступит в бюджет будет максимальной;
3. Вести расчеты и торги на нефтяном рынке в национальной валюте;

В заключении, исходя из всего выше указанного, можно сделать вывод о том, что при сравнении трех способов расчета виден факт недополучения средств в бюджете страны из-за расчета НДС с опорой на данные зарубежной фирмы Argus. Бюджет недополучает колоссальное количество средств. С опорой на представленные рекомендации будет достигнут положительный эффект в размере поступлений от нефтяной отрасли в бюджет, также повысится уровень экономической безопасности России в виду того, что налогообложение не будет зависеть от тех данных, которые предоставляет зарубежная фирма. Нефть будет продаваться на отечественной бирже за рубли, что повысит устойчивость валюты.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Налог на добычу полезных ископаемых напрямую влияет на экономическую безопасность Российской Федерации, так как поступления от данного вида налога занимают 33% от общего количества доходов бюджета страны. В связи с чем разработка механизма усовершенствования налогообложения нефти происходит с целью увеличения доходов бюджета.

Целью выпускной квалификационной работы являлось исследование методики расчета НДС нефтяной отрасли и ее влияние на экономическую безопасность страны, а также разработка предложений по усовершенствованию методики расчета.

Для достижения цели были решены такие задачи, как выявление влияния налогообложения нефтяной отрасли на экономическую безопасность страны, рассмотрен процесс модернизации механизма налогообложения нефти, описаны основные элементы НДС, произведено сравнение различных методик расчета НДС, на основе характеризуемых методик расчета внесены предложения по их усовершенствованию, предложен способ усовершенствования методики расчета налога на добычу полезных ископаемых, изучена нормативно-правовая база по НДС.

НДС – это прямой федеральный налог. Его обязаны уплачивать российские и иностранные компании-недропользователи. Налогом облагаются горючие сланцы и уголь, торф, углеводородное сырье, руды редких, черных, цветных металлов, комбинированные руды, природные алмазы, драгоценные камни, золото и так далее. Также существует большое количество ископаемых, которые не облагаются налогом. Уплаченные налоги идут в Федеральный бюджет.

Действующая система налогообложения нефтедобычи играет первостепенную роль в формировании бюджета страны выполняет задачи

обеспечения его безопасности, тем не менее ей постоянно необходимы налоговые изменения в виде маневров для обеспечения гибкости налоговой системы. В сочетании с НДС, который представляет собой некий аналог роялти, гарантирующий стабильный приток денежных средств в бюджет страны и относительно легкий в администрировании, НДС может повысить эффективность налогообложения нефтегазового сектора России, поскольку он обеспечит дифференциацию налоговой нагрузки в зависимости от конкретных условий добычи нефти. Существующие на данный момент льготы по НДС недостаточно стимулируют разработку новых месторождений и более эффективное использование старых месторождений.

В Российской Федерации достаточно долго существует метод определения налоговой базы для расчета НДС с учетом Британской фирмы Argus, которая дает неточную информацию по котировкам нефти. Это является достаточно большой угрозой для экономической безопасности страны, поскольку от предоставленных такой компанией данных зависит объем поступлений в отечественный бюджет, а также, в связи с этим Россия теряет значительное количество бюджетных средств. Министерство финансов совместно с Министерством энергетики разработало новый метод расчета налоговой базы для представленной отрасли, который не будет зависеть от котировок иностранных фирм и будет отражать реальную картину на нефтяном рынке. Также благодаря новому методу, по мнению Минфина, будет достаточно сильно пополнен бюджет страны. Насколько эта система будет эффективна покажет практический опыт ее введения и планомерного использования в различные периоды.

Как показали произведенные в работе расчеты, нельзя сделать вывод в пользу одного метода определения налоговой базы, так как в зависимости от политической ситуации, от обстановки на нефтяном рынке и на конкретном месторождении один метод будет более прибыльным для бюджета по

отношению к другому. Следовательно, необходимо использовать несколько методов при расчете и выбирать более значимый для бюджета. Исходя из сравнения трех представленных методик расчета видно, что бюджет недополучал значительное количество средств, которые могли бы пойти на развитие страны.

С опорой на представленные рекомендации будет достигнут положительный эффект в размере поступлений от нефтяной отрасли в бюджет, также повысится уровень экономической безопасности России в виду того, что налогообложение не будет зависеть от тех данных, которые предоставляет зарубежная фирма, методика расчета будет приближена к реальности. Нефть будет продаваться на отечественной бирже за рубли, что повысит устойчивость валюты.

СПИСОК ИСПОЛЬЗУЕМЫХ ИСТОЧНИКОВ

- 1 Бюджетный кодекс Российской Федерации: [Федеральный закон: принят Государственной Думой 31.07.1988 № 145-ФЗ (ред. от 14.11.2017)]. // СПС «Консультант плюс». – Текст: электронный. – URL: <http://base.consultant.ru/> (дата обращения: 24.05.2023).
- 2 Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая)" от 05.08.2000 N 117-ФЗ (ред. от 28.04.2023)
- 3 Закон Российской Федерации от 21.02.92 N 2395-1 «О недрах»
- 4 Федеральный закон от 05.12.2022 N 466-ФЗ «О федеральном бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов»
- 5 Указ о национальных целях развития России до 2030 года – Текст: электронный // Официальный сайт правовой информации: [сайт]. – URL: <http://kremlin.ru/events/president/news/63728>
- 6 <https://energypolicy.ru/argus-menyaet-metodiki-raschyota-stoimosti-urals-eksperty-zhe-predlagayut-perehodit-na-ssijskiekotirovki/novosti/2022/18/14/>
- 7 https://vygon.consulting/upload/iblock/0b6/vygon_consulting_tax_reform_2020.pdf
- 8 Андреева, Л. Налогообложение нефтегазодобычи в ключевых развитых странах / Л. Андреева, М. Голубченко М. // Международная научная конференция
- 9 Вещунова Н.Л. Налоги Российской Федерации - Спб.: Питер, 2021. – 416
- 10 Глава 25.4. Налог на дополнительный доход от добычи углеводородного сырья | Инфо-Бухгалтер [Url:https://www.ib.ru/law/3453](https://www.ib.ru/law/3453)
- 11 Гринкевич, Л. Налоговый маневр в нефтегазовом секторе: какая система налогообложения добычи полезных ископаемых нужна России? / Л. Гринкевич // Сибирская финансовая школа. – Новосибирск: Сибирская академия финансов и банковского дела, 2020. №4. – С. 60-66

12 Губернатор Югры предложила новые инициативы по НДС
Накануне.ru/-14.02.2018 URL:
<https://www.nakanune.ru/news/2018/02/14/22498206/> (дата обращения
13.06.2023)

13 Дмитриева Н.Г., Дмитриев Д.Б. Налоги и налогообложение. -
Ростов - н/д: Феникс, 2021. - 325 с.

14 Распоряжение Правительства РФ от 13.06.2020 № 1582-р «Об
утверждении Программы развития угольной промышленности России на
период до 2035 года».

15 Федеральный закон от 31.07.2020 № 248-ФЗ «О государственном
контроле (надзоре) и муниципальном контроле в Российской Федерации».

16 Козлов, Г. Т. Налог на дополнительный доход как механизм
совершенствования налогообложения / Г. Т. Козлов, О. Е. Рощина. — Текст:
непосредственный // Молодой ученый. — 2020. — № 18 (308). — С. 104-106.
— URL: <https://moluch.ru/archive/308/69492>

17 Ломовцева А.В., Трофимова Т. В. Инновационная активность и
формирование экономической безопасности // Нижний Новгород:
Нижегородский государственный технический университет им. Р.Е.
Алексеева. 2020

18 Минфин: бюджет РФ может потерять до 30 млрд руб от НДС при
отсутствии роста добычи. // Прайм. Агентство экономической информации. –
2018. URL: <https://1prime.ru/energy/20180326/828644824-print.html> (дата
обращения 15.06.2023)

19 Минэнерго: К 2035 году добыча "трудной" нефти в России
увеличится более чем в два раза // Российская газета - Столичный выпуск
№7448 (282). URL: <https://rg.ru/2017/12/12/minenergo-v-rf-k-2035-godu-vidvoe-uvlichitsia-dobychatrudnoj-nefti.html> (дата обращения 15.06.2023)

20 Миронцева А. В., Курочкина Е. С., Тельнова Е. В. Индикаторы,
характеризующие уровень финансовой безопасности // Европейский форум

молодых исследователей. Петрозаводск: Международный центр научного партнерства «Новая Наука». 2019

21 Налог на добычу полезных ископаемых
[URL:http://diplomba.ru/work/55700](http://diplomba.ru/work/55700)

22 Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая)" от 05.08.2000 N 117-ФЗ (ред. от 28.04.2023)

23 О Стратегии экономической безопасности Российской Федерации на период до 2030 года [Электронный ресурс]: указ Президента РФ от 13 мая 2017 г. №208// Гарант: РУ. – режим доступа: <https://base.garant.ru/71672608/> .

24 Олейников Е. А. Экономическая и национальная безопасность. М.: Экзамен, 2005. с. 766.

25 Основные направления бюджетной, налоговой и таможенно-тарифной политики на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов / Министерство финансов РФ. – 2017 URL: https://minfin.gov.ru/ru/document/?id_4=11969

26 Официальный сайт Федеральной налоговой службы – Текст: электронный // Центральный банк Российской Федерации: [сайт] – URL: <https://www.nalog.gov.ru/>

27 Официальный сайт федеральной службы государственной статистики РФ – Текст: электронный // Центральный банк Российской Федерации: [сайт] – URL: <https://rosstat.gov.ru/>

28 Пансков В.Г. Налоги и налогообложение в Российской Федерации. -М.: МЦФЭР, переизд. 2021. - 352 с.

29 Примечания к единой Товарной номенклатуре внешнеэкономической деятельности Евразийского экономического союза
[URL:http://www.eurasiancommission.org/ru/act/trade/catr/ett/Documents/](http://www.eurasiancommission.org/ru/act/trade/catr/ett/Documents/)

30 Рябов, А. Переход к налогообложению нефтегазовой отрасли на основе финансового результата: российские реалии и международный опыт /

А.Рябов//Москва:KPMG.,2021.URL:http://oilgascom.com/wpcontent/uploads/2021/10/Nalogi_KPMG_Ryabov.pdf

31 Салина А.И. Налогообложение добычи полезных ископаемых
Налоговый вестник, 2021, август. 117 с.

32 Сенчагов В.К. Экономическая безопасность России: учебник / Под редакцией В.К. Сенчагова. М. 2020. с. 896.

33 Силяков Н.В. Налоги и налогообложение: Учебник. - М.: ИНФРА - М, 2020. - 432 с.

34 Симонов К. В. Глобальная энергетическая война. — М.: Алгоритм, 2020. — 272 с. — (Тайны современной политики). — 2020 экз. — ISBN 978-5-9265-0496-2.

35 Симонов К. В. Нефтегазовый фактор в мировой геополитике: учебное пособие. — Ухтинский гос. технический ун-т, 2021. — 232 с. — 500 экз. — ISBN 579340418X, 9785793404181.

36 Симонов К. В. Русская нефть: последний передел. — М.: Эксмо, Алгоритм, 2019. — 320 с. — (Текущий момент). — 4000 экз. — ISBN 5-699-09170-X.

37 Симонов К. В. Энергетическая сверхдержава. — М.: Алгоритм, 2021. — 272 с. — (Путин + 7). — 4000 экз. — ISBN 5-9265-0269-1.

38 Современная российская политика: учебное пособие для подготовки бакалавров / К. В. Симонов, Д. В. Петросянц, П. С. Селезнев ; — М.: Финансовый университет, 2020. — 257 с. — 110 экз. — ISBN 978-5-7942-1092-7.

39 Станкевич, Ю. Дайджест: налог на финансовый результат / Ю. Станкевич // Национальный нефтегазовый форум. – Москва, 2021. – С. 25
URL: http://oilandgasforum.ru/data/files/Digest_final_press.pdf

40 Стратегия развития минерально-сырьевой базы Российской Федерации до 2030 года. — 2016. URL: <http://www.rosnedra.gov.ru/article/8743.html>

- 41 Стратегия развития минерально-сырьевой базы Российской Федерации до 2030 года. – 2016. URL: <http://www.rosnedra.gov.ru/article/8743.html> (дата обращения 25.05.2023)
- 42 Финансы / Под ред. В.В. Ковалева. - М.: ТК Велби, Проспект. , 2021
- 43 Шувалов Е.Б., Налоги и налогообложение, учебное пособие / Московская финансово-промышленная академия - М., 2020 - 563 с.
- 44 Щиборц К.В. Оценка инвестиционной привлекательности отрасли // Управление компанией, 2021. №4. С. 66-70
- 45 Экономическая и национальная безопасность: учебник; под ред. Л.П. Гончаренко. – М.: ЗАО «Издательство «Экономика»», 2020
- 46 Юмаев М.М. Платежи за пользование природными ресурсами. - 2020 год.
- 47 Юткина Т.Ф. Налоги и налогообложение. - М.: ИНФРА-М, 2020. - 321 с 13. Налоги и налогообложение / Под ред. М.В. Романовского, О.В. Врублевсой. - СПб.: Питер, 2020. - 256 с
- 48 Australian LNG Exports to Boom, Tax Revenue is a Bust // ITF Briefing Paper.–2021.4р.
URL:<https://static1.squarespace.com/static/574507cde707eb332424b26a/t/582ce2b1197aea32e75964f8/1479336628225/ITF+PRRT+Brief+1+--+Oct2015.pdf> (дата обращения 14.05.23)
- 49 Baunsgaard, Th. A Primer on Mineral Taxation. / Th. Baunsgaard // IMF. – Washington, 2020. – P.35
URL:<https://www.imf.org/external/pubs/ft/wp/2001/wp01139.pdf> (дата обращения 10.06.2023)
- 50 Ernst and Young. Global oil and gas tax guide // E&Y. – 2022. – P. 140-155
URL: [http://www.ey.com/Publication/vwLUAssets/ey-oil-and-gas-tax-pdf/\\$File/ey-oil-andgas-tax-pdf.pdf](http://www.ey.com/Publication/vwLUAssets/ey-oil-and-gas-tax-pdf/$File/ey-oil-andgas-tax-pdf.pdf) (дата обращения 20.05.2023)
- 51 URL: <https://spimex.com/>

ПРИЛОЖЕНИЕ А

Доходы и расходы федерального бюджета за 2022 год

Основные параметры Федерального бюджета

БЮДЖЕТ ДОБРАЖДАН 2022

Министерство финансов Российской Федерации

ФЕДЕРАЛЬНЫЙ БЮДЖЕТ

2022,
млрд рублей

изменения к 2021

ДОХОДЫ
25 021,9
+1,3 | 23 782,3

НАЛОГ НА ДОБЫЧУ ПОЛЕЗНЫХ ИСКОПАЕМЫХ (НДПИ)
7 761,4
+11,0% | 6 970,0

ВЫВОЗНЫЕ ТАМОЖЕННЫЕ ПОШЛИНЫ
1 664,7
+6,0% | 1 570,0

АКЦИЗ НА НЕФТНОЕ СЫРЬЕ, НАПРАВЛЕННОЕ НА ПЕРЕРАБОТКУ
-940,1
+0,7% | -1 022,7

НАЛОГ НА ДОПОЛНИТЕЛЬНЫЙ ДОХОД ОТ ДОБЫЧИ УГЛЕВОДОРОДНОГО СЫРЬЯ
1 056,6
+12,0 | 938,0

НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ (НДС)
5 270,6
+1,7% | 5 182,7

НДФЛ
186,9
+120,0% | 81,4

4

АКЦИЗЫ
1 041,9
+4,2% | 992,0

НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ ОРГАНИЗАЦИЙ
1 447,4
+0,7% | 1 430,1

НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ (НДС) ВВОЗНОЙ
3 673,2
+1,7% | 3 612,3

ВВОЗНЫЕ ТАМОЖЕННЫЕ ПОШЛИНЫ
829,2
+0,7% | 821,2

НЕФТЕГАЗОВЫЕ ДОХОДЫ
9 542,6
+12,7% | 8 460,5

НЕНЕФТЕГАЗОВЫЕ ДОХОДЫ
15 479,3
+1,0% | 15 296,1

АКЦИЗЫ НА ВВОЗИМУЮ ПРОДУКЦИЮ
140,3
+0,0% | 139,0

ПРОЧИЕ
2 889,7
+0,3% | 2 872,7

ПРОФИЦИТ
1 327,7

ФИЗИЧЕСКАЯ КУЛЬТУРА И СПОРТ
81,1
+0,0% | 81,0

СРЕДСТВА МАССОВОЙ ИНФОРМАЦИИ
115,6
+0,2% | 115,0

КУЛЬТУРА, КИНОМАТОГРАФИЯ
178,4
+12,0% | 158,0

ЭКОЛОГИЧНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО
460,9
+0,0% | 470,0

ОХРАНА ОКРУЖАЮЩЕЙ СРЕДЫ
482,4
+20,0% | 391,2

РАСХОДЫ
23 694,2
+0,3% | 23 621,3

СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА
5 843,2
+0,3% | 5 818,0

НАЦИОНАЛЬНАЯ ОБОРОНА
3 502,1
+3,0% | 3 402,0

НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА
3 348,2
+0,2% | 3 330,4

НАЦИОНАЛЬНАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ И ПРАВООХРАНИТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ
2 826,0
+10,0% | 2 574,0

ОБЩЕСОУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ
1 869,1
+2,0% | 1 828,4

МЕЖБЮДЖЕТНЫЕ ТРАНСФЕРТЫ ОБЩЕГО ХАРАКТЕРА
1 047,0
+0,0% | 1 046,0

ОБСЛУЖИВАНИЕ ГОСУДАРСТВЕННОГО И МУНИЦИПАЛЬНОГО ДОЛГА
1 403,4
+2,3% | 1 370,9

ЗДРАВООХРАНЕНИЕ
1 272,1
+10,0% | 1 156,7

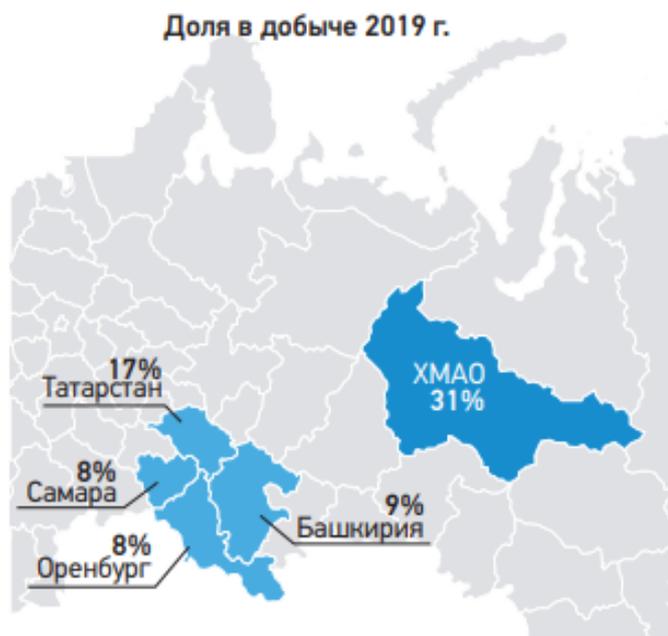
ОБРАЗОВАНИЕ
1 264,9
+1,3% | 1 246,5

5

* - данные в долларах - показатели внешней финансовой помощи для исполнения на 1 декабря 2021 года (включая не реализованную)

ПРИЛОЖЕНИЕ Б

Структура льготированной по выработанности добычи и запасов нефти в России



ПРИЛОЖЕНИЕ В

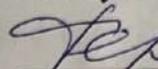
Перечень изменений налогов для нефтедобычи

Удельные расходы для минимальной налоговой базы	7 140 руб./т до 2023 г. 8 600 руб./т с 2024 г.
Коэффициент K_r в НДСПИ (II группа)	Повышающий коэффициент $K_r=1$ для ЛУ с $K_{кан}=1$ на 01.01.2021 $K_r=1,95$ в период 2021-2023 гг. для ЛУ на Ямале $K_r=1,2$ в период 2021-2023 гг. для ЛУ в отдельных районах ХМАО
Снижение налоговой базы за счет убытков прошлых периодов	50% в период 2021-2023 гг. 100% начиная с 2024 г.
Индексация убытков	до 01.01.2020 – 16,3% после 01.01.2020 – 7% (II-IV группа) – 10% (I группа)
Расширение IV-й группы	Расширение географии группы на Оренбургскую и Самарскую области. Включение 6 новых лицензионных участков с суммарными извлекаемыми запасами 182 млн т нефти
Расширение III группы, вычет для выработанных	Возможность перехода в III группу ЛУ, для которых $K_{в}<1$, и перевод месторождений, расположенных в границах СКФО и Сахалинской области Вычет, равный 20% от ставки НДСПИ (с 2024 г. кроме Охотского моря) для ЛУ со степенью выработанности $\geq 80\%$
Вычет из НДСПИ для II группы	Для месторождений II группы, находящихся на полуострове Ямал в 2021-2023 гг. вычет – до 12 млрд руб./г. Применяется до достижения 36 млрд руб.
ПРОЧИЕ ИЗМЕНЕНИЯ	
Льгота при добыче нефти с вязкостью более 200 мПа·с и менее 10 000 мПа·с	Отменяется понижающий коэффициент $K_{кан}=0$ в НДСПИ
Льгота при добыче и экспорте нефти с вязкостью более 10 000 мПа·с	Отменяется обнуление коэффициента $K_{ц}$ в НДСПИ и понижающие коэффициенты 10% в формуле расчета экспортной пошлины
Льгота по выработанности	Отменяется понижающий коэффициент $K_{в}$ в НДСПИ
Вычет из НДСПИ для нефти с вязкостью более 10 000 мПа·с	Для Ромашкинского месторождения в 2021-2023 гг. вычет затрат в экологию и на промышленную безопасность, связанную с добычей сверхвязкой нефти – до 12 млрд руб./г. Применяется до достижения 36 млрд руб.
Вычет из НДСПИ на Приобском месторождении	При добыче нефти на северной части Приобского месторождения предоставляется вычет до 45,96 млрд руб./г. До 31.12.2032. Применяется до достижения 459,6 млрд руб.
Понижающий коэффициент 0,7 к НДСПИ	Отмена применения коэффициента 0,7 к НДСПИ для компаний, освобожденных по состоянию на 1 июля 2001 г. от уплаты отчислений на воспроизводство минерально-сырьевой базы

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

 И.С. Ферова

подпись

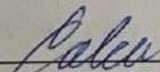
« 19 » июля 2023 г.

ДИПЛОМНАЯ РАБОТА

Специальность 38.05.01 «Экономическая безопасность»

НАЛОГ НА ДОБЫЧУ ПОЛЕЗНЫХ ИСКОПАЕМЫХ КАК ФАКТОР
ОБЕСПЕЧЕНИЯ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ БЕЗОПАСНОСТИ

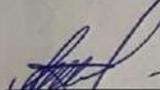
Руководитель


подпись, дата

к.э.н., доцент
должность, ученая
степень

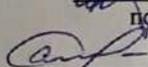
Н.Н. Савяк

Студент


подпись, дата

А.В. Прутовых

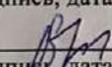
Рецензент


подпись, дата

Доцент
должность

С.А. Самусенко

Нормоконтролер


подпись, дата

Е.В. Шкарпетина

Красноярск 2023