

Налог на добычу полезных ископаемых в нефтегазовом секторе РФ

Научный руководитель – Хаменушко Иван Владимирович

Смирнов Василий Николаевич

Студент (бакалавр)

Московский государственный университет имени М.В.Ломоносова, Юридический факультет, Кафедра финансового права, Москва, Россия

E-mail: vasiussmirnov@gmail.com

Налог на добычу полезных ископаемых является одним из ключевых элементов налоговой системы РФ, оказывающим значительное влияние на финансовое состояние как добывающих компаний, так и федерального бюджета, включая Фонд национального благосостояния.

В РФ значение природоресурсных налогов всегда было значительным, что подтверждается налоговыми поступлениями в бюджет страны. В 2024 году НДПИ составил 33,12% от всех налоговых доходов федерального бюджета. В частности, НДПИ на газ и на газовый конденсат составил 7,32% от всех налоговых доходов федерального бюджета за 2024 год, в то время как НДПИ на нефть — 25,8% от общего объема налоговых поступлений, а в сумме все ресурсные налоги составляют 39% от всех налоговых доходов федерального бюджета в 2024 году. [7]

НДПИ регламентируется главой 26 Налогового кодекса РФ. [3]

Главным преимуществом введения НДПИ стала простота его администрирования, что очень важно для стабильности налогового регулирования бюджетных отчислений, а также существенно возросший объем поступлений в бюджет. В то же время выделялись определённые недостатки НДПИ. Основной недостаток НДПИ состоит в том, что при налогообложении не принимаются во внимание затраты компаний на разработку месторождений, налог взимается, исходя из объемов добытых или экспортируемых полезных ископаемых. [4;28]

Действующая редакция ст. 336 Налогового кодекса РФ называет объектом обложения НДПИ именно добытое полезное ископаемое, никак не обозначая предмет обложения этим налогом. [3] Но целесообразнее определить объект налогообложения НДПИ как процесс добычи полезных ископаемых, а предмет НДПИ как добытые полезные ископаемые. [6] Особенность добычи полезных ископаемых, состоит в том, что два месторождения одного и того же полезного ископаемого могут существенным образом различаться по количеству и качеству запасов полезных ископаемых, условий добычи, транспортной доступности и иных природно-географических условий, оказывающих влияние на рентабельность разработки месторождения. Такая ситуация позволяет говорить о существовании ренты при добыче полезных ископаемых, т.е. дохода, превышающего издержки налогоплательщика и среднюю прибыль на капитал. Привлекательность ренты с точки зрения налогообложения состоит в том, что даже почти полное её изъятие в доход бюджета в качестве налога не приводит к утрате налогоплательщиком интереса к добыче. [6]

Налоговой базой НДПИ служит стоимость добытых полезных ископаемых, либо их количество. Налоговая база определяется налогоплательщиком самостоятельно, отдельно для каждого вида добытого полезного ископаемого в единицах массы (тонна) или объема (баррель, куб. м, г/куб. м). [3] Учитывая особую важность для бюджета НДПИ в отношении нефтедобычи, установлено отдельное нормативное регулирование подсчета количества добытой нефти для целей исчисления НДПИ. Фискальный интерес состоит в наиболее точном определении количества именно добытой нефти. [6]

Ставки налога установлены в процентах к налоговой базе. В соответствии с п.2 ст. 342 Налогового кодекса РФ размер ставки НДС зависит от вида добытого полезного ископаемого. Согласно п. 1 ст. 342 Налогового кодекса РФ освобождение от налогообложения в форме нулевой ставки применяется для попутного нефтяного газа из нефтяных месторождений, для некоторых других видов углеводородных полезных ископаемых. [3] Если налоговая база определяется как стоимость добытого полезного ископаемого, налоговая ставка будет адвалорной, но, если налоговую базу определить как количество добытого полезного ископаемого, налоговая ставка будет специфической. [6]

27 ноября 2023 года Президент РФ подписал ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты РФ», который увеличил НДС для Газпрома на 50 млрд. руб. в месяц (так называемая «налоговая наплёпка»), повышение НДС не применялось к дочерним организациям «Газпрома», у которых добыча газа составляет менее 35% от общей добычи углеводородов. С 2025 года ежемесячный сбор в 50 млрд руб. для «Газпрома» был отменён. Недополученные налоговые поступления могут компенсировать за счет других госкомпаний, например, Транснефть, для которой ставку налога на прибыль на период с 2025 по 2030 годы увеличили с 25% до 40%. [7]

Примечательной особенностью российского налогового регулирования является предоставление налогоплательщику права выбора налогового режима в отношении добычи углеводородов: НДС либо НДС. [5] НДС реализуется на специально выбранной группе углеводородных полезных ископаемых, в отличие от НДС, который не ограничивается ими. Теоретически НДС является более совершенным налоговым инструментом, но его эффективное применение на практике требует существенно более сложного налогового администрирования по сравнению с НДС. [4] Помимо прочего в отличие от НДС – НДС взимается с финансового результата, а не с выручки и позволяет платить только в том случае, если разработка месторождения оказалась прибыльной. [9]

В соответствии со ст. 334 Налогового кодекса РФ налогоплательщиками НДС признаются организации и индивидуальные предприниматели, признаваемые пользователями недр в соответствии с законодательством РФ. [2] Данное положение Налогового кодекса РФ подтверждает п.2 ст. 9 Конституции РФ природные ресурсы «могут находиться в частной, государственной, муниципальной и иных формах собственности.». [1] Но Закон РФ от 21 февраля 1992 г. № 2395-1 «О недрах» (в редакции Федерального закона от 3 марта 1995 г. № 27-ФЗ) устанавливает, что: «полезные ископаемые, находящиеся в недрах, — государственная собственность»; «полезные ископаемые, добытые из недр, могут по условиям разрешения на добычу полезных ископаемых находиться в федеральной государственной собственности, собственности субъектов РФ, муниципальной или частной собственности.» Следовательно, можно говорить о том, что государственная собственность на полезные ископаемые, находящиеся в недрах, служит экономическим основанием для установления налога на добычу полезных ископаемых. [6]

Налог на добычу полезных ископаемых выполняет фискальную, стимулирующую, экологическую и компенсационную функции. [5;15]

Согласно п. 3 ст. 96.10 Бюджетного кодекса РФ «дополнительные нефтегазовые доходы федерального бюджета в соответствии с порядком, установленным Правительством РФ» направляются для формирования Фонда национального благосостояния. Как отмечено в п. 3 ст. 96.6 Бюджетного кодекса РФ, дополнительные нефтегазовые доходы — это поступления в бюджет, которые рассчитываются как разница между нефтегазовыми доходами, рассчитанными исходя из прогнозируемых значений цен, и базовыми доходами, определёнными с учётом базовой цены на нефть, газ горючий природный, газовый конденсат и других факторов. Если разница положительная, то это дополнительные нефте-

газовые доходы федерального бюджета, а если отрицательная — недополученные доходы федерального бюджета. Из этого можно сделать вывод, что НДСП поступает в федеральный бюджет, когда цены на нефть и газ остаются на уровне, не превышающем заранее установленную базовую цену. В свою очередь, когда доходы от нефти и газа превышают прогнозируемые значения, образуются дополнительные нефтегазовые доходы, которые и направляются в Фонд национального благосостояния.

Источники и литература

- 1) Конституция Российской Федерации (принята на всенародном голосовании 12 декабря 1993 г.) (с изменениями, одобренными в ходе общероссийского голосования 1 июля 2020 г.) // Официальный интернет-портал правовой информации (www.prav.o.gov.ru) от 6 октября 2022 г., N 0001202210060013.
- 2) Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31 июля 1998 г. N 145-ФЗ (ред. от 16.12.2024) (с изм. и доп., вступ. в силу с 26.12.2024 г., за исключением пункта 2, подпункта «а» пункта 8 и пункта 24 статьи 1 изменений, вступающих в силу с 01.01.2025, пунктов 3 - 7, подпункта «б» пункта 8, пунктов 9 и 18 статьи 1 изменений, вступающих в силу с 01.01. 2026) // Российская газета от 12.08.1998. N 153-154.
- 3) Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 5 августа 2000 г. N 117-ФЗ (ред. от 29.12.2024) (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.01.2025) // Российская газета от 10.08.2000. N 153-154.
- 4) А. И. Микулин Налог на дополнительный доход для нефтяной отрасли: новые стимулы и новые риски // Российская газета. – 2018. – 19 июля – С. 28.
- 5) М. О. Измайлова Налог на внешние полезные ископаемые: место и роль в налоговой системе Российской Федерации». // ООО «НБ-Медиа». 2022. № 3.
- 6) Налоговое право. Особенная часть: Учебник для вузов / Под ред. С.Г. Пепеляева. - М.: Просвещение, 2017. — 736 с.
- 7) Налоговые доходы федерального бюджета 2024 – что скрывается за цифрами? (URL:<https://data.tedo.ru/publications/tax-revenues-federal-budget.pdf>) (дата обращения: 09.02.2025)
- 8) С.Г. Пепеляев «Нашлёпочный бюджет» // Налоговед. 2025. №1.
- 9) Т.Ю. Сафонова Эволюция налогообложения в нефтегазовой отрасли. // ООО «Креативная экономика» – 2020. – № 10.