

УДК 336.22

DOI 10.51691/2541-8327_2022_12_9

НАЛОГ НА ДОБЫЧУ ПОЛЕЗНЫХ ИСКОПАЕМЫХ: СУЩНОСТЬ И РОЛЬ В НАЦИОНАЛЬНОЙ ЭКОНОМИКЕ

Салькина А.Р.

к.э.н., доцент кафедры учета, анализа и экономической безопасности,

Самарский государственный экономический университет,

Самара, Россия

Онопко В.В.

студент,

Самарский государственный экономический университет,

Самара, Россия

Аннотация

В мировом сообществе Российская Федерация занимает лидирующие позиции по добыче полезных ископаемых. Ввиду этого, налогообложение добывающих компаний является важным вопросом для страны. В данной статье подробно рассмотрены особенности налога на добычу полезных ископаемых, затронуты основные вопросы, касающиеся налога. Представлена доля НДС по видам полезных ископаемых в составе консолидированного бюджета Российской Федерации за последний период. Затронута значимость налогообложения добывающей отрасли.

Ключевые слова: полезные ископаемые, налог на добычу полезных ископаемых (НДС), налогообложение, налоговая ставка, консолидированный бюджет РФ.

MINERAL EXTRACTION TAX: THE ESSENCE AND ROLE IN THE NATIONAL ECONOMY

Salkina A.R.

*PhD, Associate Professor of Accounting,
Analysis and Economic Security Department
Samara State University of Economics,
Samara, Russia*

Onopko V.V.

*student,
Samara State University of Economics,
Samara, Russia*

Abstract

In the world community, the Russian Federation occupies a leading position in the extraction of minerals. In view of this, taxation of mining companies is an important issue for the country. In this article, the features of the mineral extraction tax are considered in detail, the main issues related to the tax are touched upon. The share of mineral extraction tax by types of minerals in the consolidated budget of the Russian Federation for the last period is presented. The importance of taxation of the extractive industry is touched upon.

Keywords: minerals, mineral extraction tax (MET) taxation, tax rate, consolidated budget of the Russian Federation.

Российская Федерация одна из немногих стран, которая обладает всеми природными ресурсами, представленными в таблице Менделеева. Россия входит в десятку лидирующих стран, обладающих огромными запасами сырья. Соответственно, для нашей страны регулирование экономических отношений, возникающих в результате добычи природных ресурсов, играет решающее значение. Одним из главных рычагов регуляции данных экономических отношений является налоговая политика, которая позволяет государству

Дневник науки | www.dnevniknauki.ru | СМИ Эл № ФС 77-68405 ISSN 2541-8327

контролировать компании с момента выбора месторождения, до извлечения невозобновляемых ресурсов.

Налог на добычу полезных ископаемых представляется собой ресурсный налог, который является обязательным платежом на всей территории РФ для конкретных физических и юридических лиц. НДСИ играет значимую роль в пополнении бюджета, исходя из высокого уровня ресурсности нашей страны. НДСИ был введен с 1 января 2002 года. Нормативная база налога является глава 26 Налогового Кодекса Российской Федерации¹. Данный налог был введен с целью достижения следующих результатов:

1. Вызвать в налогоплательщиках более осторожное отношение к природным ресурсам, что, в свою очередь, должно привести к рациональному использованию полезных ископаемых;

2. Усовершенствовать систему налогообложения, сделать её более простой и понятной как для налогоплательщиков, так и для налоговых органов. Закрепить рентный характер налогообложения в данной отрасли;

3. Увеличить приток денежных средств в бюджет страны благодаря поступлениям от добычи полезных ископаемых;

4. Привести к формированию финансовых ресурсов для государственных расходов страны, т.е. закрепить фискальную функцию налога.

Для того, чтобы дать полную характеристику данного вида налога, рассмотрим следующие составляющие элементы: субъекты налогообложения, объекты налогообложения, налоговая ставка, налоговый период, налоговая база, сроки платежа и исчисление суммы налога.

Рассмотрим субъекты налогообложения: налогоплательщиками являются физические лица (индивидуальные предприниматели) и юридические лица, обладающие правами, на основании приобретенной лицензии, на добычу

¹ Налоговый кодекс Российской Федерации (НК РФ) [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

природных ресурсов. Объекты налогообложения в действующем законодательстве закреплены в НК РФ: в главе 26 ст. 336 (рис. 1).

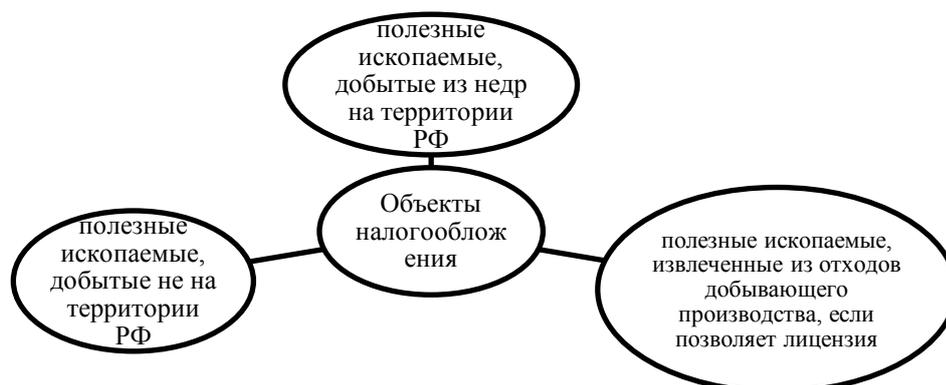


Рис. 1 – Объекты налогообложения НДС

Также стоит рассмотреть объекты, освобожденные от НДС:

- полезные ресурсы, относящиеся к общераспространенным, используемые без специальной обработки (глина, песок, известняк, сланцы и т.д.), а также подземные воды, добытые индивидуальными предпринимателями для эксплуатации в личных целях;
- полезные ископаемые, полученные в результате изъятия собственных отвалов или потерь, в случае если налогообложение проходило в установленном порядке;
- полезные ископаемые, извлеченные в результате преобразований особо охраняемых объектов;
- коллекционные материалы, такие как: палеонтологические, минералогические и т.д.

Налоговым периодом НДС является календарный месяц. В завершении данного месяца устанавливается налоговая база, в результате которой рассчитывается налог, начисляется до 25 числа последующего месяца и в результате, до последнего числа будущего месяца выдается налоговая декларация.

Налоговой базой для расчета НДС является стоимость полезного ископаемого отдельного вида, в соответствии с налоговой ставкой. Существует ряд ставок, которые отражены в налоговом законодательстве:

- Адвалорные – ставки, которые находятся в прямой зависимости от стоимости добытого полезного ископаемого, выражаются в процентах.
- Специфические – ставки, которые устанавливаются в зависимости от количества добытых полезных ресурсов и имеют денежное выражение в рублях за тонну;
- Льготные ставки – ставки, составляющие 0%.

Действующие налоговые ставки представлены в таблице [1, с.4 -5].

Таблица 1 - Ставки по НДС

Вид полезного ископаемого	Ставка налога
полезные ископаемые в числе неизбежных потерь; попутные газы; минеральные воды для санитарно - курортных целей; полезные ископаемые, добытые из вскрышных и вмещающих (разубоживающих) пород, отходов горнодобывающего и связанных с ним перерабатывающих производств; минеральные воды для санитарно - курортных целей; и т.д.	0%
Калийные соли	3,8%
Торф, уголь каменный, антрациты, горючие сланцы	4,0%
Руды черных металлов	4,8%
Руды радиоактивных металлов, горно- химическое неметаллическое сырье, соль природная, подземные термальные воды	5,5%
Горнорудное неметаллическое сырье, битуминозные породы, концентраты и др. полупродукты, содержащие золото	6,0%
Концентраты и др. полупродукты, содержащие драгоценные металлы (за исключением золота) и т.д.	6,5%
Минеральные воды	7,5%
Руды цветных металлов, редкие металлы, природные алмазы и др. драгоценные и полудрагоценные камни	8,0%

Углеводородное сырье (нефть)	919 рублей (на период с 1 января 2017 года) за 1 т
Газовый конденсат из всех видов месторождений углеводородного сырья	42 руб. за 1 т
Газ горючий природный из всех видов месторождений углеводородного сырья	35 рублей за 1000 куб.м.

Составлено на основе НК РФ

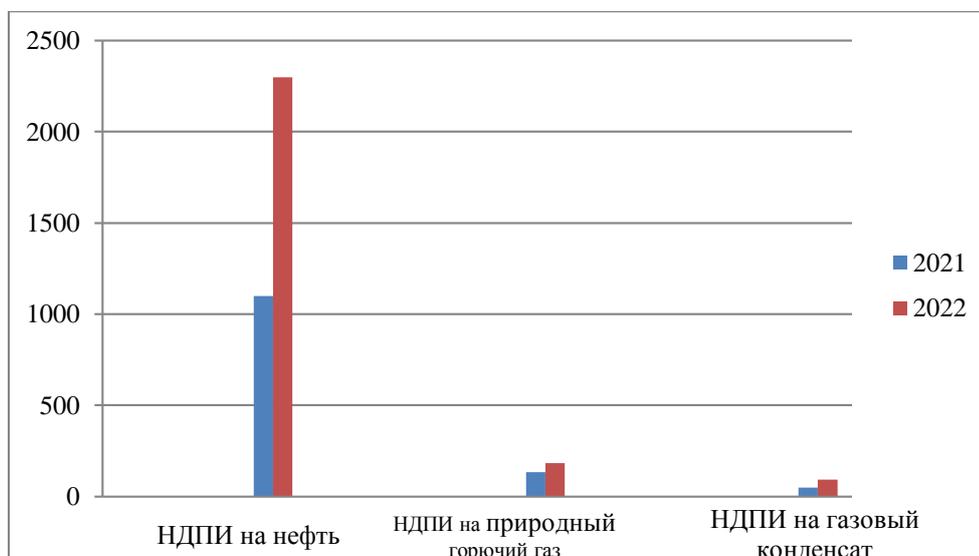
Исходя из таблицы 1, стоит отметить значимую долю поступлений НДС в бюджет Российской Федерации. Рассмотрим динамику денежных поступлений по НДС за период 2021-2022 гг. (рис. 2).

В первом квартале 2022 года доля НДС составила 32% от всех поступлений. Делая сравнительный анализ, стоит отметить, что в первом квартале 2022 года доходы от НДС увеличились на 1,3 триллиона рублей, либо почти на 98%, по сравнению с 1 кварталом 2021 года.

Большую часть поступлений данного налога составляет налог на нефть (в процентном соотношении – 86%). За три месяца (январь-март) поступления от добычи нефти увеличились в 2 раза по сравнению с показателем 2021 года и составили 2,3 трлн. рублей. Такое изменение показателей произошло из-за повышения цен на нефть отечественной экспортной марки Urals. В феврале 2022 года цена на данную марку составила 84,3 долларов за баррель, а в декабре 2021 года цена составляла 55,1 доллар за баррель. Дополнительным фактором также послужило повышение курса доллара в период с декабря 2021 года по февраль 2022 года на 1,9%. Совокупность данных параметров привела к дополнительному доходу в размере 867,3 млрд. рублей.

Вместе с тем доходы в бюджет по НДС на природный горючий газ превысили на 36,5%, по сравнению с периодом 2021 года, и составили 183,6 млрд. рублей. Экспортная цена данного вида полезного ископаемого увеличилась с 10 527 до 18 930 рублей за тысячу кубометров. Вместе с тем увеличились поступления на газовый конденсат в 1,9 раз и составили 91,7 млрд.

рублей в аналогичном периоде. Данное увеличение связано с объемами добычи, они были увеличены на 7,1%. Увеличение объемов привело к дополнительному доходу в размере 11 млрд. рублей.



Составлено по данным ФНС России, Казначейства России

Рис. 2 – Структура НДС в консолидированном бюджете РФ в 2021-2022 гг., млрд. руб.

Проведенный анализ сущности и динамики налога позволяет сделать следующий вывод. НДС – это важная составляющая в формировании федерального бюджета. Отрасль добычи полезных ископаемых – это одна из важнейших отраслей для нашей страны. Данная отрасль стремительно растет, постоянно разрабатываются новые месторождения, применяются передовые технологии для добычи полезных ископаемых.

За счет налоговых доходов от добычи полезных ископаемых пополняется Фонд национального благосостояния России, который направлен на социальное обеспечение граждан и покрытие бюджетного дефицита. Соответственно, роль НДС в функционировании государства крайне велика.

С другой стороны, возникает проблема, неразрывно связанная с данным налогом – пагубное воздействие на окружающую среду, истощение невозобновляемых природных ресурсов. Соответственно, государство должно

обращать должное внимание на сохранение баланса между доходностью налога и регуляцией добывающей отрасли.

Библиографический список:

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (НК РФ) [Электронный ресурс]. – Режим доступа – URL: <http://www.consultant.ru> (Дата обращения 18.11.2022)

2. Каримова С.М. Механизм исчисления и уплаты НДС в России / Каримова С.М., Магомедова М.М. // Молодежный сборник научных статей «Научные стремления». – 2019. – № 26. – С. 34-39.

3. Набадчикова В.А. Сущность и роль налога на добычу полезных ископаемых (НДПИ) в бюджетной системе Российской Федерации. Нововведения в сфере налогообложения / Набадчикова В.А. // Финансы и учетная политика. – 2019. – № 6. - С. 19-24.

4. Юмаев М.М. Налог на добычу полезных ископаемых: проблемные вопросы и цифровизация налогового администрирования / Юмаев М.М. // Налоги и налогообложение. – 2020. – № 3. – С. 44-54.

5. Федеральная налоговая служба [Электронный ресурс]. – Режим доступа – URL: <https://www.nalog.ru/rn23/> (Дата обращения 18.11.2022)

Оригинальность 87%