

# ДИФФЕРЕНЦИРОВАННЫЙ НАЛОГ НА ДОБЫЧУ ПОЛЕЗНЫХ ИСКОПАЕМЫХ

*И.В. ШЕВЧЕНКО, доктор экономических наук, профессор, декан экономического факультета, Кубанский государственный университет  
e-mail: decan@econ.kubsu.ru*

*М.С. КОРОБЕЙНИКОВА, аспирантка кафедры мировой экономики и менеджмента, Кубанский государственный университет  
e-mail: maria22@yandex.ru*

## Аннотация

Статья посвящена налоговой реформе в нефтегазовой отрасли. Проанализированы налоговые поступления в федеральный бюджет РФ, налог на добычу полезных ископаемых (НДПИ). Авторами подобраны приемлемые меры и мероприятия, направленные на развитие отрасли, с использованием преимуществ дифференцированного налогообложения, с целью получения высокой рентабельности производства нефтегазодобывающим комплексом, с одной стороны, и увеличения бюджетного сектора экономики – с другой. Предложены дифференцированные направления (методы) и критерии расчета НДПИ. Показана его незаменимость как природной ренты.

*Ключевые слова: экспорт, дифференцированное налогообложение, налог на добычу полезных ископаемых (НДПИ), внешнеэкономическая деятельность.*

## Лидер налоговых поступлений в бюджет РФ

Налоговые поступления от деятельности предприятий, в том числе нефтегазового комплекса страны, – значительная область доходной части государственного бюджета. На протяжении многих лет нефтегазовый комплекс является стабильным лидером налоговых поступлений в бюджет Российской Федерации. По данным Федеральной таможенной службы (ФТС): доходы России от экспорта нефти в 2018 г. выросли на 38,2% по сравнению с предыдущим годом и составили 129,05 млрд дол.; доходы РФ от экспорта природного газа

в 2018 г. выросли на 28,8% — до 49,1 млрд дол. [4]. Задача нашего исследования – не только показать возможности нефтегазовой промышленности как основного участника социально-экономического развития страны, но и исследовать аргументы предлагаемых реформ в налогообложении нефтяной и газовой отраслей, представить меры и мероприятия, на авторский взгляд, направленные на совершенствование деятельности нефтегазовых компаний, в том числе за счет справедливого дифференцированного налогообложения нефтегазодобывающих компаний. С помощью статистического, логического анализа и экспертных оценок авторами сделано заключение о том, что лучше и надежней для государства, государственного бюджета, для нефтяной и газовой отраслей, для крупного и малого бизнеса в области добычи углеводородов нет ничего, кроме дифференцированного налога на добычу полезных ископаемых как основного незаменимого рентного налога за пользование недрами согласно лицензиям, выданным государством.

Найденное именно в методах расчета дифференцированного НДПИ решение, послужит важным критерием правильной оценки деятельности нефтегазодобывающих компаний и их справедливого налогообложения, подходящего для всех уровней бизнеса.

## Мнение экспертов о дифференцированном НДПИ

О том что нужна дифференциация НДПИ высказываются многие ученые, особенно те, которые работают в области исследования нефтегазовой отрасли. «Используется одна ставка налога, в том числе на добычу нефти и газа, несмотря на значительные различия ус-

ловий и стадий разработки месторождений» [1]. В настоящее время в нефтегазовой отрасли действует недифференцированная система налогообложения. Например, производители газа платят НДС в размере 147 р./тыс. м<sup>3</sup> независимо от климатических, геологических условий объема, запасов и качества газа.

Рассмотрим один из производственных подходов расчета налога на добычу полезных ископаемых, суть которого состоит в выборе основных или некоторых производственных факторов и установлении поправочных коэффициентов в формуле расчета дифференцированного НДС (табл. 1).

Таково одно из многих мнений экспертов. Действительно, производство основной базовой налоговой ставки на перечень разных поправочных коэффициентов дает определенную дифференцированность, но, по нашему мнению, недостаточную. Причина – отсутствие дифференцированной шкалы расчетов дифференцированного НДС.

Проанализировав предложения А.Н. Голоскокова, мы разделили обозначенные им производственные факторы на три составляющие:

1) запасы и все что с ними связано (крупность, выработанность, дебиты скважин, тыс. м<sup>3</sup>/сут.);

2) географическое расположение месторождения (наличие производственной инфраструктуры, расстояние до инфраструктуры, км; глубина моря, d, м, глубина залегания продуктивных пластов, h, тыс. м; и другие факторы в соответствии с технико-экономическим обоснованием (ТЭО) по проекту разработки месторождения);

3) качество извлекаемых полезных ископаемых (плотность извлекаемых запасов W, тыс. т/км<sup>2</sup>; вязкость нефти в пластовых условиях; наличие серы в добываемом газе, %; состав добываемой продукции: наличие гелия, газового конденсата, этановой фракции, пропан бутанов);

Третье – качество извлекаемого сырья заложено в сертификат и влияет на стоимость добытого продукта, явно, что стоимость по качеству разная.

Что касается первых двух составляющих, то это как раз и есть те факторы, с помощью которых можно дифференцировать налог

на добычу полезных ископаемых, применив авторские предложения: 1) распределение месторождений добычи углеводородов на уровни и категории по ТЭО; 2) составление прогрессивно-регрессивной шкалы расчета по выработанности конкретных месторождений.

Далее рассмотрим существующий в практике расчет НДС и предложенный авторский расчет.

### Существующая налоговая база и ставка

Порядок и сроки уплаты налога, сдача отчетности: при расчёте НДС используются адвалорные (привычные процентные ставки и специфические (как правило, в рублях за тонну добытого ископаемого)). Налоговая база – это либо количество добытого полезного ископаемого, либо его стоимость. По каждому из видов полезных ископаемых установлена своя налоговая база. Налоговые льготы: льгот по НДС нет, но есть виды полезных ископаемых, добыча которых облагается по ставке 0%. Налоговый период – это период, за который необходимо уплачивать налог. По НДС это месяц.

В настоящий момент НК РФ имеет четкие указания в ст. 342 документа на ставки НДС, которые приняты на 2019 г. (493 р.) и другие увеличенные ставки. Минфином опубликован законопроект по нефтяному маневру на обсуждение. В настоящее время проект прошел несколько чтений и утвержден Президентом РФ. Предлагается перераспределить налоговую нагрузку с экспортеров на добытчиков нефти. Правительством планируется снизить экспортные пошлины и увеличить НДС, начиная с 2019 г. Налог будет изменен.

Цель ввода законопроекта – увеличение конкурентоспособности на мировом рынке, поскольку экспортная пошлина включается в стоимость продукта (СМИ указывают, что «нагрузка компаний в виде повышения НДС на нефть может привести к сворачиванию ряда проектов, требующих капиталовложений»). По авторскому же представлению, увеличение ставки НДС (например, в два-три раза) – это как раз и есть тот необходимый диапазон свободной возможности дифференцированных расчетов налоговой ставки на добычу полезных ископаемых.

Производственный подход расчета налога на добычу полезных ископаемых (НДПИ) по мнению А.Н. Голоскокова [2]

Предполагаемая методика расчета, по мнению А.Н. Голоскокова	Производственный подход расчета налога, по мнению А.Н. Голоскокова
<p>Стоимость продукции добывающих отраслей определяется тремя элементами: затратами, прибылью и рентой</p> <p>По мнению А.Н. Голоскокова, «для нефтяной и газовой отраслей наиболее подходит следующее определение ренты: разница между стоимостью продукции и затратами на ее добычу (разведка, освоение, эксплуатация). Справедливое отделение ренты от затрат и нормальной прибыли для отрасли является фундаментальным вопросом добывающих отраслей»</p> <p>Спрос необходимости дифференциации налоговых ставок в нефтедобыче в зависимости от производственных факторов рассматривался еще в 1990 г.</p> <p>Существует несколько методик дифференциации. В 2006 г. в МЭРТ РФ был подготовлен проект о дифференциации ставок НДПИ (в зависимости от производственных факторов)</p> <p>В итоге были выбраны (из 50 факторов) следующие факторы:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) начальная плотность извлекаемых запасов W (тыс. т/км<sup>2</sup>);</li> <li>2) выработанность запасов, V (%);</li> <li>3) крупность запасов, Q (млн т.);</li> <li>4) глубина залегания пластов, h (тыс. м);</li> <li>5) вязкость нефти в пластовых условиях</li> </ol>	<p>Существует три разных подхода к формированию рентного налогообложения: платежи, подлежащие выплате во время аукционов, тендеров, производственный и экономический подход</p> <p>Производственный подход (ставка, шкала, формула в зависимости от определенных факторов)</p> <p>На основании анализа влияния факторов на объем затрат в добыче нефти были установлены пороговые значения факторов, после достижения которых происходит резкий рост затрат</p> <p>Соответственно этим пороговым значениям были установлены поправочные коэффициенты в интервале от 0 до 1, и далее по формуле рассчитывается дифференцированная ставка налога:</p> <p>Ставка налога = Базовая ставка x K1 x K2 x... x Kn.</p> <p>В перспективе подобную методику можно применить и для газовой отрасли. Для газовой отрасли можно выделить следующие факторы дифференциации:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) глубина залегания продуктивных пластов, h (тыс. м);</li> <li>2) дебиты скважин, тыс. м<sup>3</sup>/сут;</li> <li>3) выработанность запасов, V, %;</li> <li>4) крупность запасов, Q, млрд м<sup>3</sup>;</li> <li>5) наличие серы в добываемом газе, %;</li> <li>6) состав добываемой продукции: наличие гелия, газового конденсата, этановой фракции, пропан бутанов;</li> <li>7) географическое расположение месторождения;</li> <li>8) наличие производственной инфраструктуры, расстояние до инфраструктуры, км;</li> <li>9) глубина моря, d (м)</li> </ol>

*Расчеты существующие*

Ставка: применяемая при расчете НДПИ на добычу нефти ставка рассчитывается исходя из базовой ставки и плавающих коэффициентов, определяющие индивидуальные условия места добычи и динамику цен на нефть в зависимости от мировых показателей.

Базовая ставка определяется НК РФ на основании постановлений, принятых правительством РФ. Для корректировки ставки применяется коэффициент (табл. 2).

Расчет (формула): при подсчете НДПИ используются объем выработки (Oв), ставка, принятая в расчетном году и коэффициенты, которые определяются в каждом конкретном месяце.

НДПИ = Oв (Объем выработки) x СТАВКА налоговая (в расчетном году, утвержденная правительством в рублях) x Kц x Kдв x Kд x Kз.

Например, компания «Корунд» в феврале 2019 г. получила добычу в размере 520 т

Обозначение коэффициентов, нормативы [3]

Обозначение	Описание
Кц	Показатель, который учитывает изменение цен на нефть в мире
Кдв	Коэффициент, показывающий степень выработки конкретного месторождения углеродного сырья. При его использовании показатель не округляется. Степень выработанности участка определяется по данным государственного баланса, который утвержден для участка до наступления применения лицензии
Кз	Показатель степени запасов разработки
Кд	Уровень сложности добычи нефти. Уровень сложности указывается в проектной документации. Показатель может быть от 0 до 1. Среднемесячный расчет для применения
	Кц – уровня мировых цен публикуется ежемесячно, в 15-х числах следующего месяца, в «Российской газете»
Применение нормативов в отношении разработки недр указано в Постановлении Правительства от 29.12.2001 г. за № 921. Законодательством установлен коэффициент Кдв, применяемый к ставке при подсчете НДС, указывающий и зависящий от степени выработки месторождения. Коэффициент может принимать понижающее значение при выработке более 80 %, что является льготой для старых месторождений	

нефти, из которых нормативные потери составили 20 т. Предположим, что коэффициент мировых цен Кц в феврале составил 1,2000 (показатель берется в значении 4 знаков после запятой). Остальные коэффициенты, применяемые для расчета, составили 1.

Следовательно, НДС =  $(520 - 20) \times 493 \times 1,2000 \times 1 \times 1 \times 1 = 295\,800$  (р.)

Данная сумма налога указывается в декларации и подлежит уплате в бюджет. В состав декларации включаются все цифры, которые сформировали НДС [3].

#### Расчеты авторские

Наше предложение по дифференциации НДС состоит в том, что изменен метод расчета и уплаты НДС. В настоящее время формула расчета состоит в том, что базовая ставка, утвержденная Правительством РФ и Налоговым кодексом РФ, множится на различные коэффициенты: выработки, запасов, уровня сложности месторождения, уровня мировых цен сырья, а также количества добытого сырья.

Мы же предлагаем с помощью прогрессивно-регрессивной шкалы дифференцировать саму базовую налоговую ставку. Это разность базовой ставки в денежном выражении таких показателей, как: 1) сложность добычи с

месторождений; 2) показатель выработки месторождений по определенной шкале, с учетом активного, пика и пассивного периода выработки сырья. А далее находится произведение объема выработанного сырья и, если есть необходимость (т.е. экспорт добытого сырья), полученную разность ставки умножают на объем добытого сырья и на коэффициент мировых цен (также утвержденный Правительством РФ).

Таким образом, первая часть формулы расчета будет следующей: дифференцированный НДС равен: Базовая ставка в рублях минус Коэффициент сложности добычи на конкретном участке (посчитанный в рублях) на основе ТЭО (при разработке проекта) или квалификации всех месторождений на определенные категории и уровни (предложение авторов) (табл. 3).

Предлагаем для широкой дифференциации обозначить 9 уровней, где определена сложность добычи по ландшафту и климату (например, Арктика, море, горы, климат благоприятный, неблагоприятный, где больше затраты на добычу и т.д.). Базовая ставка – ставка по ТЭО = один из 9 уровней сложности добычи сырья (от 100% до 65%).

Вторая часть формулы следующая: далее полученная разность: (ставка налога минус

## Дифференцированный налог на добычу полезных ископаемых

ставка налога по ТЭО) или вместо ставки налога берем указанный процент от базовой ставки, соответствующее (число в рублях) одному из 9 уровней) минус ставка по выработке (также по шкале, предложенной авторами, или разработанная и утвержденная Правительством РФ (один раз, единожды), и потом только (третья часть формулы) полученную разность умножить на объем добытого продукта и коэффициент мировых цен.

1. Базовая ставка – ставка по ТЭО

2. Базовая ставка – ставка по ТЭО – ставка по выработке

3. Базовая ставка – ставку по ТЭО – ставка по выработке  $\times$  объем  $\times$  Кц

Примечание о ставке по выработке. Следует отметить, что ставка по выработке должна быть рассчитана по шкале выработки месторождения и его запасов, как и есть в реальности, и ее следует рассчитать с учетом активного, пика и пассивного периода. Например, начинается разработка нового месторождения. На начальном этапе в период до 10% выработки сырья НДС составляет 0. Далее добыча набирает скорость, идет увеличение объема извлечения сырья в 10, 20, 30, 40% – это активный период добычи и выработанности месторождения (см. рисунок).

В нашем предложении этот период целесообразно назвать активным, следовательно, и шкала уплаты дифференцированного налога

от 0 должна увеличиваться по определенной шкале. Ранее (в статье [5]) нами указано, что эта шкала была равна буквам [5], в настоящей статье мы укажем цену этих букв (т. е. две шкалы (вариант 1,2)

Далее, за активным периодом (в соответствии с запасами месторождения, по балансу) наблюдается 50% выработки: увеличенная, активная добыча сырья – это пик добычи. В этот период налоговая ставка (по авторскому предложению) должна быть самой высокой, т.е. составлять уровень постоянной ставки по ТЭО. Следовательно, после выработки месторождения на 60% начинается пассивный период. Добыча сырья на данном месторождении снижается, целесообразно снижать и налоги, так как повышаются затраты, уменьшается производительность труда и т.д. После выработки месторождения на 90% НДС равен 0 (как и до 10%).

### 1 вариант

Примерная шкала расчета по выработке месторождения

– до 10% выработки месторождения вычет из ставки составит: 0%;

– при 10% выработки месторождения вычет из ставки составит: Кф а =40%;

– при 20% выработки вычет из базовой ставки составит: Кф б = 30%;

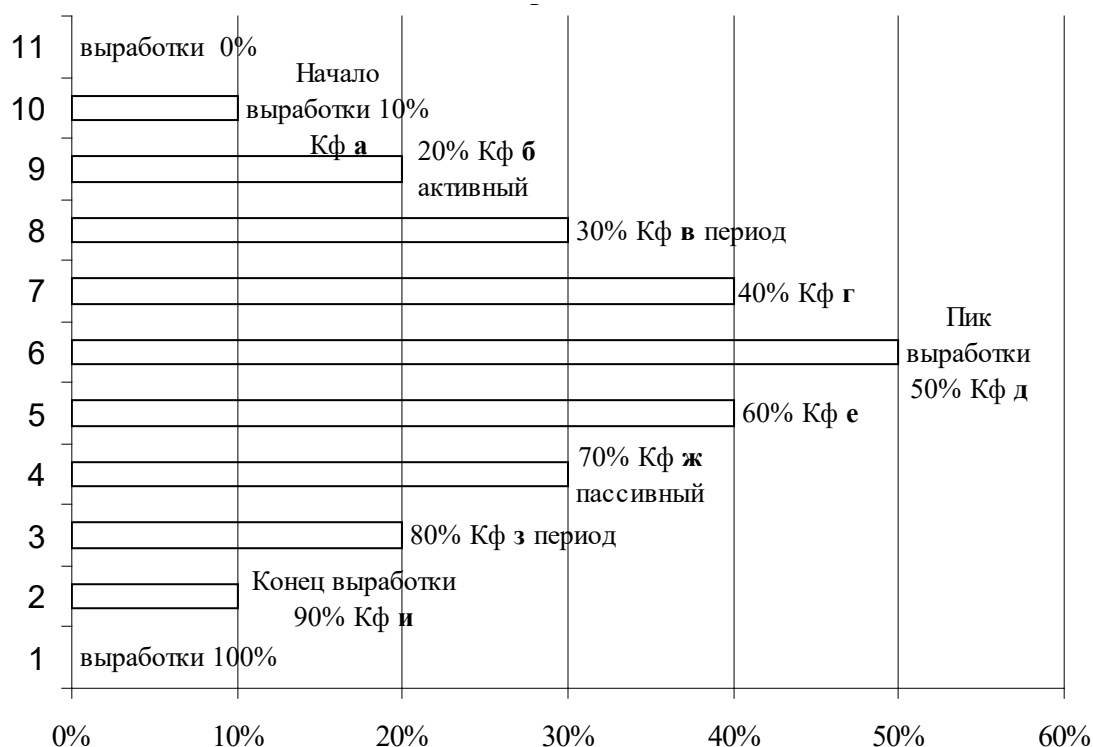
– при 30% выработки месторождения вычет составит: Кф в=20%;

Таблица 3

Месторождения по доступности извлечения углеводородов, оплата от базовой ставки НДС, %

<b>1 категория</b>	Легкие – <b>100%</b>	Умеренные – <b>98%</b>	Средние- <b>95%</b>	Хороший климат, ровный ландшафт и др. благоприятные условия
<b>2 категория</b>	Умеренно трудные (климат) <b>90%</b>	Средне трудные (горы) <b>85%</b>	Трудные Смешанные <b>80%</b>	Трудные климатические и геологические условия
<b>3 категория</b>	специфически-трудные (море) <b>75%</b>	Сложные (льды) <b>70%</b>	Специфически сложные <b>65%</b>	Специфические, неустойчивые условия

*Примечание:* Категории присваиваются на основании научного и технико-экономического обоснования (НиТЭО) На каждые выработанные 10% добытого сырья каждого месторождения применяется коэффициент – а, б, в, (согласно разработанной шкалы) и т. д., который, с учетом ТЭО месторождений вычитается из базовой ставки НДС. (Причем базовая ставка должна быть приемлемой для подобного расчета). Первые – 10% и последние после 90% могут быть нулевыми НДС



Прогрессивно-регрессивная шкала расчета дифференцированного НДС по показателю «Выработка месторождения». Коэффициент показан не числом, а графически – на понижение и повышение коэффициента выработки (а, б, в, г, д, е, ж, з, и), где данные буквы обозначают число шкалы, которое должно быть вычтено и налоговой ставки после вычета Кф по ТЭО (или Кд) (разработан автором)

- при 40% выработки месторождения вычет составит: Кф г=10%;
- при 50% выработки месторождения вычет составит: Кф д=0%, т.е. вычета не будет и налог будет равен ставке по ТЭО (от 100 до 65% базовой ставки);
- при 60% выработки месторождения вычет составит: Кф е=10%;
- при 70% выработки месторождения вычет составит: Кф ж=20%;
- при 80% выработки месторождения вычет составит: Кф з=30%;
- при 90% выработки месторождения вычет составит: Кф и=40%;
- после 90% до 100% выработки месторождения вычета не будет, НДС составит 0.

**2 вариант**

Примерная шкала по выработке месторождения

до 10% выработки месторождения вычет из ставки составит: 0%;

– при 10% выработки месторождения вычет из ставки составит: Кф а = 30%;

- при 20% выработки месторождения вычет из базовой ставки составит: Кф б = 20%;
- при 30% выработки месторождения вычет составит: Кф в=10%;
- при 40% выработки месторождения вычет составит: Кф г=0%;
- при 50% выработки месторождения вычет составит: Кф д=0%, т.е. вычета не будет и налог будет равен ставке по ТЭО (от 100 до 65% базовой ставки);
- при 60% выработки месторождения вычет составит: Кф е=0%;
- при 70% выработки месторождения вычет составит: Кф ж=10%;
- при 80% выработки месторождения вычет составит: Кф з=20%;
- при 90% выработки месторождения вычет составит: Кф и=30%;
- после 90% до 100% выработки месторождения вычета не будет, НДС составит 0.

Это авторская разработка. Возможны другие варианты прогрессивно-регрессивной шкалы.

Таким образом, дифференцированная ставка по уровням по ТЭО для определенного месторождения остается постоянной, но разной по отношению к базовой ставке и к другим месторождениям. Ставка по выработанности месторождения считается по шкале увеличения к пику и снижения после пика. Следует отметить, что основную базовую ставку целесообразно увеличить настолько (в 2–3 раза), чтобы весь размах дифференциации НДСИ помещался для всех категорий сложности по ТЭО и по активной-пик-пассивной шкале выработанности месторождений. Полученная разность этих двух показателей от базовой ставки, умноженной на полученный объем (и если надо на Кц (мировых цен)) будет составлять реальный дифференцированный НДСИ. Отметим, справедливый для всех добытчиков сырья. А также отметим, что произведение базовой ставки на определенные коэффициенты в пределах единицы не настолько дифференцирована, насколько мы предлагаем ее дифференцировать при расчетах двух показателей. Впрочем, целесообразно посчитать, выходим ли мы при такой тщательной дифференциации на тот уровень налоговых сборов, сколько получено без дифференциации НДСИ. Следует отметить, что данный процесс можно отрегулировать в нужном и выгодном для государства и бизнеса направлении. Например, увеличив базовую ставку, выстроить более подробную шкалу не на каждые 10% выработки, а на каждые 5 или 1%. Или, например, сократить активный и пассивный период, но увеличить период «пик» и считать его от 40% до 60% выработки, от 10% до 40% – активный период, от 60% до 90% выработки месторождения – пассивный период. Следовательно, до 10% и после 90% выработки НДСИ составит 0%. Почему до 10 и после 90% выработки мы предлагаем 0%, а не после 80%? Потому что подробная дифференциация НДСИ настолько выгодна, что добытчики готовы будут не только выработать месторождение до конца и привести его в надлежащее после выработки состояние, но и платить налоги от 0 до 100% выработки сырья с данного месторождения. Что касается такого показателя как серность нефти, то он в основном важен для переработчиков нефти, для уплаты акциза, который также можно дифференцировать, с учетом добываемого сырья по сертификату (чем выше «тяжелые»

показатели, тем меньше акциз). В нашем расчете данный показатель укладывается в ТЭО месторождения или разрабатываемый проект. В статье «О налоговой реформе в нефтегазовой отрасли» [5] мы предлагали сделать инвентаризацию по ТЭО всех месторождений или их бассейнов еще и с научной точки зрения, т.е. дать им три категории (1, 2, 3): легкую, среднюю, сложную.

Из данного предложенного метода или нового варианта расчета дифференцированного НДСИ следует вывести следующее определение.

Дифференцированный НДСИ – это налог на добычу полезных ископаемых, назначенный в соответствии с Налоговым кодексом РФ и решением Правительства РФ и рассчитанный для каждой добывающей компании (предприятия, фирмы) индивидуально с использованием таких показателей, как: 1) географическое расположение месторождений и сложность добычи, в соответствии с категориями (1–3) и уровнями месторождений (льды, море, горы, ровный ландшафт, климат умеренный, суровый, и др.), т.е. в соответствии с ТЭО месторождения (наиболее постоянный фактор); 2) выработанность месторождения исходя из запасов месторождения по прогрессивно-регрессивной шкале, с учетом активного-пик-пассивного периода добычи сырья. Поочередная разность двух названных показателей (1, 2) в рублях из обоснованно-увеличенной ставки НДСИ составит для индивидуальных добытчиков индивидуальную часть налога. Окончательный расчет налоговой ставки составит произведение готовой дифференцированной налоговой ставки на объем добытой продукции и (при экспорте) на коэффициент мировых цен (авторская разработка).

Формула расчета будет следующей:

$$\text{Дифференцированный НДСИ} = \text{Ов} \times ((\text{СТАВКА} - \text{Кд}) - \text{Кдв}) \times \text{Кц}$$

или

$$\text{НДСИ} = \text{Ов} \times (\text{Ставка по Кд} - \text{Кдв}) \times \text{Кц},$$

где Ов – Объем выработки, т.е. сколько добыли тонн; СТАВКА – налоговая ставка в расчетном году, утвержденная правительством, р.;

Кдв – коэффициент, показывающий степень выработки конкретного месторождения;

Кд – уровень сложности добычи нефти. Уровень сложности указывается в проектной документации; показатель по ТЭО;

Кз – показатель степени запасов разработки для Кдв (данный показатель нужен для расчета прогрессивно-регрессивной шкалы и определения активного, пика и пассивного периода выработки месторождения);

Кц – показатель, который учитывает изменение цен на нефть в мире.

Кд и Кдв рассчитываются в рублях и вычитаются из общей базовой налоговой ставки.

В статье «О налоговой реформе в нефтегазовой отрасли» [5] мы рассчитали универсальный НДСП для всех по формуле, где коэффициент (К) месторождения (Км) от общей ставки за минусом К выработки (Кв) умноженный на количество добываемого сырья (Кдс), т.е. дифференциация НДСП равна произведению разницы двух коэффициентов месторождения и выработки (все от общей базовой ставки, что опущено) и количества добытого сырья:  $\text{НДСП} = (\text{Км} - \text{Кв}) \times \text{Кдс}$ . Это та же формула, только в других обозначениях, с учетом, что коэффициент месторождения (Км) уже зафиксирован согласно вычету из базовой ставки НДСП по категориям и по уровням, присвоенным на основании НиТЭО (научного и технико-экономического обоснования). Что касается других расчетов, связанных с другими данными, например Коэффициентом цены (Кц) при данных («Средний уровень цен нефти сорта «Юралс», дол. США / баррель» и «Среднее значение курса доллара США») и др., то они (еще раз отмечаем) влияют только на величину налога, но на дифференциацию самого налога НДСП не влияют. Полный НДСП будет равен сумме НДСП (дифференцированного) и обычных расчетов (не влияющих на дифференциацию) или произведению других коэффициентов, не входящих в нашу формулу.

Приведем пример расчета дифференцированного НДСП по формуле.

Подсчитаем НДСП для месторождений по категориям сложности (по ТЭО) от базовой ставки в пределах от 100 до 65% (табл. 4).

Возьмем две категории 95% (средний 1-й категории уровень) и 70% (сложный в третьей категории).

Допустим Кз равно 2,500 т. Рассчитаем шкалу активного, пика, и пассивного периода выработки за год. Пик добычи составит выработку примерно в 1250 т. Добыча составит от 250 до 2 500 т. Применим прогрессивно-регрессивную шкалу по выработке месторождения от 10 до 50% и от 50 до 90% выработки. Лучше всего структуру расчета показать во всей таблице расчета, где будет видно по какой категории и при какой выработке и какой будет уплачен дифференцированный налог на добычу полезных ископаемых. Причем данные по выработке месторождения целесообразно указывать в балансовом отчете.

Таким образом, налог по ставке ТЭО 1-й категории в 95% составит 468,35 р. в период «Пик», в период выработки он будет меняться с учетом вычета по шкале. Например, при выработке 10% он будет равен всего 281 р.

Считаем ставку по ТЭО в 95%:  $493 - 24,65 (5\%) = 468,35$ .

При выработке в 10% находим разность ставки  $468,35 - (A - 40\%)$  по шкале  $187,34 = 281$  р.

При выработке 20% вычет составит Б – 30% от ставки по ТЭО, т.е.  $468,35 - 140,505 = 327,845$  р.

При выработке 30% вычет составит В – 40% от ставки по ТЭО, т.е.  $468,35 - 187,34 = 281$  р.

При выработке 40% вычет составит Г – 50% от ставки по ТЭО, т.е.  $468,35 - 234,375 = 233,975$  р.

При выработке 50% вычет составит Д – 60% от ставки по ТЭО, т.е.  $468,35 - 281,01 = 187,34$  р.

При выработке 60% вычет составит Е – 70% от ставки по ТЭО, т.е.  $468,35 - 327,845 = 140,505$  р.

При выработке 70% вычет составит Ж – 80% от ставки по ТЭО, т.е.  $468,35 - 374,88 = 93,47$  р.

При выработке 80% вычет составит З – 90% от ставки по ТЭО, т.е.  $468,35 - 422,26 = 46,09$  р.

При выработке 90% вычет составит И – 100% от ставки по ТЭО, т.е.  $468,35 - 468,35 = 0$  р.

При выработке 100% вычет составит К – 100% от ставки по ТЭО, т.е.  $468,35 - 468,35 = 0$  р.

При выработке 110% вычет составит Л – 100% от ставки по ТЭО, т.е.  $468,35 - 468,35 = 0$  р.

При выработке 120% вычет составит М – 100% от ставки по ТЭО, т.е.  $468,35 - 468,35 = 0$  р.

При выработке 130% вычет составит Н – 100% от ставки по ТЭО, т.е.  $468,35 - 468,35 = 0$  р.

Расчет НДС по первому варианту шкалы выработки месторождения, где «пик» только в 50% (разработана авторами)

Выработка по месяцам (равная) или др., т		Выработка, %	Шкала выработки, вычет	Шкала по ставке ТЭО, %, р.									Показатель
				1-я категория			2-я категория			3-я категория			
				100	98	95	90	85	80	75	70	65	
1	0	до 10	Нет вычета	0									Активный период
2	250	10	А – 40%	295,8		281					207,06		
3	500	20	Б – 30%	345,1		327,845					241,57		
4	750	30	В – 20%	393,5		374,68					276,08		
5	1000	40	Г – 10%	443,7		421,515					310,59		
6	<b>1250</b>	50	Д – 0%	493		468,35					345,1		Пик
7	1500	60	10%	443,7		421,515					310,59		
8	1750	70	20%	393,5		374,68					276,08		
9	2000	80	30%	345,1		327,845					241,57		
10	2250	90	А – 40%	295,8		281					207,06		
11	2500	100	Нет вычета	0		0					0		
12	0	0		0		0					0		Пассивный период
Всего 2500													

что пиковый период можно уменьшить или увеличить.

**Выводы**

Таким образом, мы видим, что назревшие проблемы нефтяной и газовой отраслей вполне преодолимы, так как имеют не только колоссальные в национальном и мировом масштабе возможности международного сотрудничества, но и широчайшие перспективы своего воспроизводства, совершенствования, новаторства и развития, в том числе регионов, как финансовый генератор и лидер налоговых поступлений в бюджет РФ, в целях социально-экономического развития страны и ее регионов.

В связи с дифференцированным налогообложением, целесообразно:

– не подменять НДС другими налогами, доходного направления, например, как НДС; такие налоги, как налог на прибыль, НДС, НДС, целесообразно оставить, как есть, в том числе ко всему можно добавить НДС, как

налог на дополнительный доход; размывание и сокращение НДС станет свидетельством ухода от уплаты природной ренты, причем показатель количества добытого сырья станет не главным показателем нефтедобычи, что повлечет за собой неучтенную растрату полезных ископаемых;

– целесообразно найти критерий величины сверхдоходов, или дополнительных доходов, свыше каких пределов определять доходы, полученные от разной коммерческой деятельности, в том числе от экспорта сырья, добываемого нефтегазовым комплексом страны.

– в целях дифференцированного НДС (Д-НДС) целесообразно разработать для каждого месторождения или бассейна месторождений отдельное научное и технико-экономическое обоснование (НиТЭО) специалистами, с участием НИИ нефти и газа, по заказу соответствующих министерств РФ, для дальнейшего учета в налогообложении, месторождения целесообразно разделить на несколько категорий по географическому расположению, климатическим условиям и

уровням трудноизвлекаемости углеводородов (учитывая НитЭО как первое условие дифференциации НДС);

– вторым условием дифференцированного НДС целесообразно считать критерий или процент выработанности нефтегазодобывающих месторождений, разделив процесс добычи на активный и пассивный периоды, с учетом 100-процентной выработки (начало, пик, конец выработки месторождения), что даст в активном периоде понижающий коэффициент (до пика выработки) – от нуля до повышающегося НДС (с учетом процентной ставки месторождения по НитЭО от базовой ставки НДС по НК РФ), и наоборот, в пассивном периоде даст повышающий коэффициент, также за минусом которого НДС (на спаде выработки) пройдет форматирование (по НитЭО) на пике от повышенного НДС до нуля.

Следовательно, подобное распределение дифференцированных условий и факторов для каждого месторождения и его процентной выработки по добыче углеводородов даст дифференцированный налог на добычу полезных ископаемых для каждой нефтегазодобывающей компании, государственной или частной. Предлагаемая нами налоговая реформа в нефтегазовой отрасли России, касающаяся дифференцированного налога, не требует принятия дополнительных законов и

изменения НК РФ. Целесообразно на уровне отраслевого Министерства РФ добавить данные показатели для дифференцированного расчета НДС каждой конкретной нефтедобывающей компании, фирмы. Шкалу можно построить любую, строгую или щадящую, но комплексную и работающую. Результат будет виден всем.

### Библиографический список

1. Аганбегян А.Г. О налоговой реформе // Экономическая политика. 2017. Т.12. №1. С. 114–133.
2. Голоскоков А.Н. Рентное налогообложение газовой отрасли как необходимое условие для перехода к рыночному ценообразованию // Проблемы экономики и управления нефтегазовым комплексом. 2010. №9. С. 16–20.
3. Расчеты и ставки НДС. URL: <http://buhonline24.ru/>
4. Таможенная статистика внешней торговли. URL: [http://www.customs.ru/index.php?option=com\\_content&view=article&id=13858&Itemid=2095](http://www.customs.ru/index.php?option=com_content&view=article&id=13858&Itemid=2095)
5. Шевченко И.В., Коробейникова М.С. Налоговая реформа в нефтегазовой отрасли России // Национальные интересы: приоритеты и безопасность. 2018, Т. 14, № 10. С. 1845–1871.