

**К.И. Ибрагимова,
Е.В. Грошева**

АНАЛИЗ НАЛОГА НА ДОБЫЧУ ПОЛЕЗНЫХ ИСКОПАЕМЫХ (НДПИ) В РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Рассмотрен налог на добычу полезных ископаемых как один из наиболее важных обязательных платежей, уплачиваемый в бюджет Российской Федерации. В статье рассматриваются особенности изменения в налоговом законодательстве и проведен анализ поступления налога на добычу полезных ископаемых (НДПИ) в налоговые доходы консолидированного бюджета и федерального бюджета Российской Федерации за период с 2012–2016 гг. Проводится детальный анализ динамики НДПИ, а также рассмотрена роль нефтегазовых доходов в федеральном бюджете страны, а именно нефть за период с 2013–2016 гг.

Ключевые слова: налог на добычу полезных ископаемых, консолидированный бюджет, федеральный бюджет, налоговые доходы, нефтегазовые доходы, нефть.

**K.I. Ibragimova,
E.V. Grosheva**

THE ANALYSIS OF THE TAX ON MINING (MET) IN RUSSIAN FEDERATION

The tax on mineral extraction is considered as one of the most important mandatory payments paid to the budget of the Russian Federation. The article examines the specifics of the changes in tax legislation and analyzes the receipt of the mineral extraction tax (MET) in the tax revenues of the consolidated budget and the federal budget of the Russian Federation for the period from 2012 for 2016. A detailed analysis of the dynamics of mineral extraction tax is conducted, as well as the role of oil and gas revenues in the federal budget of the country, namely oil for the period from 2013 for 2016.

Keywords: Tax on mining, consolidated budget, the federal budget, tax income, oil and gas income, oil.

Российская Федерация обладает богатыми природно-минеральными ресурсам, уникальными по своим масштабам, количественным и качественным характеристикам. На добывающие отрасли промышленности в экономике Российской Федерации приходится значительная доля. Судя по всему, налоговая политика нашего государства во многом отталкивается от степени развития экономики страны, ее отраслевой структуры, приоритетов развития тех или иных отраслей, поэтому значительную часть в налоговых доходах федерально-

го бюджета Российской Федерации составляют доходы от использования природных ресурсов.

Налог на добычу полезных ископаемых – федеральный налог. Он был введен в действие с 1 января 2002 г. главой 26 Налогового кодекса Российской Федерации (НК РФ) [1].

Налог на добычу полезных ископаемых регулирует правоотношения между государством, организациями и индивидуальными предпринимателями, которым предоставлен в пользование участок недр.

Данный налог является центральным элементом новой системы налогообложения природных ресурсов, заменившим вжимавшиеся с разработчиков недр платежи на воспроизводство минерально-сырьевой базы и за право пользования недрами, а также акцизы на нефть и газ [2].

Налог на добычу полезных ископаемых – один из наиболее важных платежей, уплачиваемых недропользователями в бюджет Российской Федерации.

Основной объем поступлений налога на добычу полезных ископаемых приходится на углеводородное сырье – нефть, газовый конденсат и природный газ, что обуславливает пристальное внимание к нефтегазовой отрасли.

С целью выявления значения НДС в налоговой системе проведем динамику поступления НДС в консолидированный бюджет с 2012–2016 год.

Таблица 1

Динамика поступления НДС в 2012–2016 гг.
в консолидированный бюджет РФ (тыс. р.)

Год	НДС	Налоговые доходы – всего	% НДС в налоговых доходах	% прироста по сравнению с предыдущим периодом
2012	2 459 397 777	10 954 009 949	22,4	---
2013	2 575 778 758	11 321 616 514	22,7	4,7
2014	2 904 200 872	12 606 342 016	23	12,7
2015	3 226 830 746	13 720 353 254	23,5	11,1
2016	2 929 407 888	14 386 060 931	20,4	-9,2

Источник: Составлено автором по данным отчета № 1-НМ за 2012–2016 гг. Режим доступа: <https://www.nalog.ru/> [5].

Из данных, приведенных в таблице, следует, что в структуре налоговых доходов консолидированного бюджета РФ доля НДС колеблется от 20,4 % до 23,5 % и при этом мы наблюдаем увеличение суммы налога с каждым годом, что говорит о его значимости в бюджете РФ, но в 2016 году наблюдаем снижение основных показателей.

На рисунке 1 наглядно посмотрим поступления НДС в консолидированный бюджет РФ:

Анализ консолидированного бюджета субъектов РФ показывает, что за 2013–2016 гг. поступления НДС растут до 2016 года, а затем немного снижаются, а именно 2013 г. – 0,68 %, 2014 г. – 0,72 %, 2015 г. – 0,97 %, 2016 г. – 0,87 %.

Таким образом, мы видим, что большая часть поступлений приходится на федеральный бюджет, а именно 97,8 % (см. табл. 2).

Чтобы наглядно показать значимость этого налога, проведем динамику поступления основных федеральных налогов в федеральный бюджет РФ и увидим, какую долю НДС занимает в налоговых доходах среди других налогов (см. табл. 3).

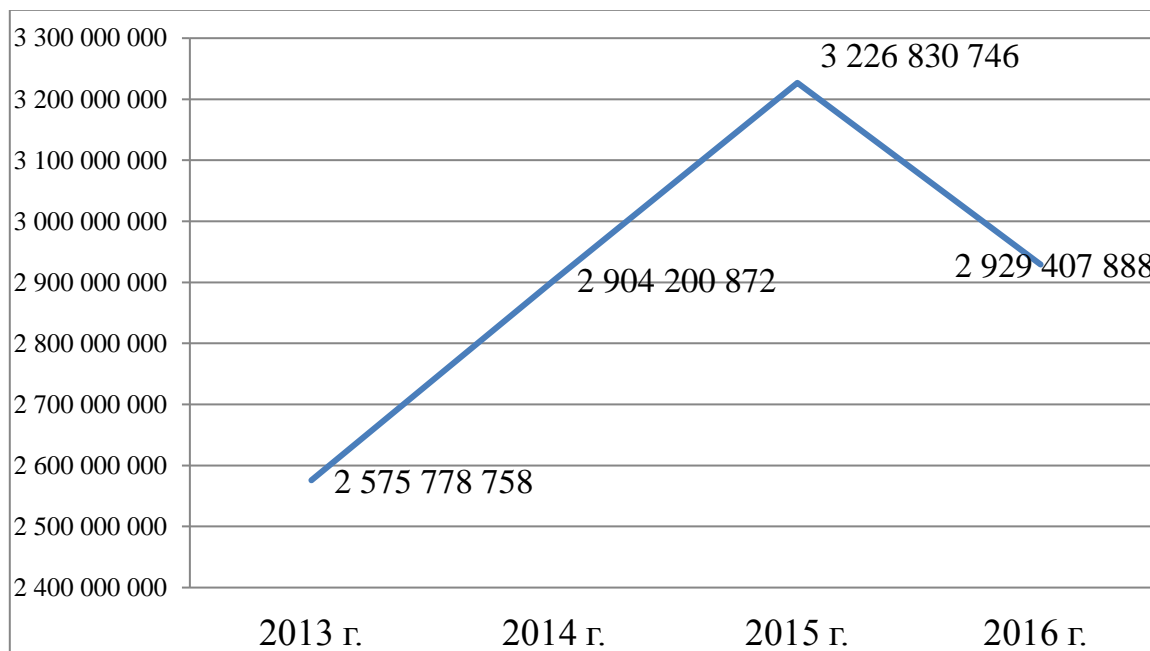


Рис. 1. Динамика поступления НДС в консолидированный бюджет РФ за 2013–2016 гг.

Таблица 2

Данные по поступлениям НДС в разрезе уровней бюджетов за 2016 г.

	Всего	Федеральный бюджет	Консолидированный бюджет субъектов РФ
НДС	2 929 407 888	2 863 497 626	65 910 262
Удельный вес (%)	100	97,8	2,2

Источник: Составлено автором по данным отчета №1–НМ за 2015 г. Режим доступа: <https://www.nalog.ru/> [5].

Из табл. 3 мы видим, что добывающий сектор экономики является самым крупным генератором бюджетных доходов в Российской Федерации. Так НДС в 2016 году составил 2 863 497 626 тыс. р. от доходов федерального бюджета РФ. Каждый год держится почти на одном уровне и продолжает лидировать.

Посмотрим это наглядно на рис. 2.

В последние годы просматривается тенденция к увеличению бюджетобразующей функции НДС [4, с. 775]. Так на его долю в налоговых доходах федерального бюджета приходилось в 2013 г. – 47,3 %, 2014 г. – 46,4 %, 2015 г. – 46,4 %, 2016 г. – 41,9 %. Что касается консолидированного бюджета, то здесь мы видим, что доля НДС в налоговых доходах составляет в 2012 г. – 22,4 %, 2013 г. – 22,7 %, 2014 г. – 23 %, 2015 г. – 23,5 %, 2016 г. – 20,4 %.

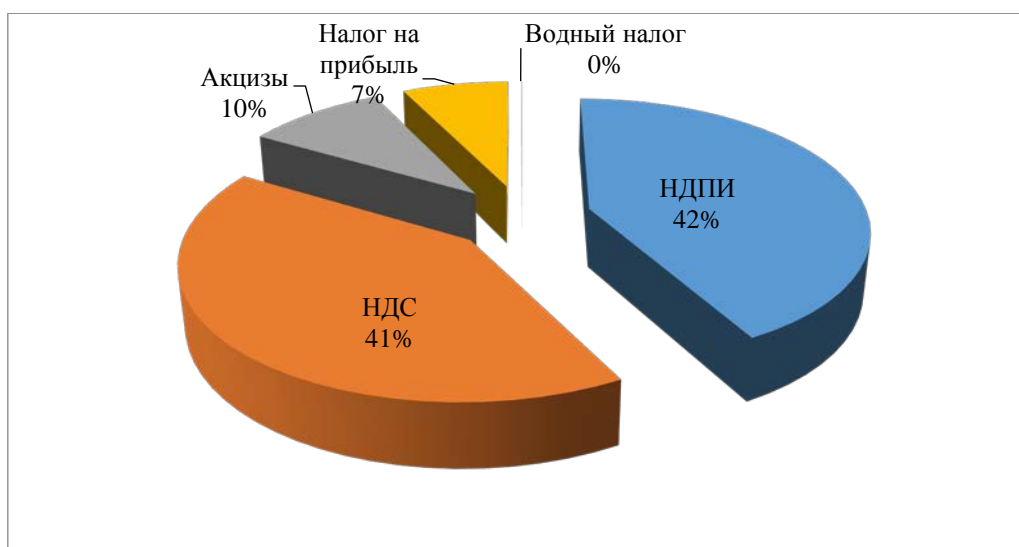


Рис. 2. Структура поступления основных федеральных налогов в 2016 г. в федеральный бюджет РФ.

На рисунке 2 мы наблюдаем прямую корреляцию доходов федерального бюджета от НДПИ.

Посмотрев на все эти данные можно сделать вывод, что налог на добычу полезных ископаемых является надежным источником доходной части федерального бюджета России и занимает центральное место в налоговой системе РФ.

В Российской Федерации традиционно выделяют нефтегазовые доходы, поскольку в РФ по-прежнему существенную долю доходов бюджета составляют доходы, получаемые из этих источников. Рассмотрим одну из составляющих, а именно нефть.

Из приведенной таблицы (таблица 4) мы видим, что нефть в НДПИ составляет наибольшую долю из всех остальных полезных ископаемых. Поступления составляют в 2013 г. – 2 190 185 720 тыс. руб., 2014 г. – 2 463 561 157 тыс. р., 2015 г. – 2 703 531 335 тыс. р., 2016 г. – 2 342 053 040 тыс. р. В анализируемый период (2013–2016 гг.) мы наблюдаем небольшое снижение поступлений от нефти в федеральный бюджет, а именно в 2013 г. – 86,4 %, 2014 г. – 86,2 %, 2015 г. – 85,6 %. В 2016 г. наблюдаем снижение нефти от предыдущего показателя на 3,8 %, он составляет 81,8 %.

Таблица 3

Динамика поступления основных федеральных налогов в 2013–2016 гг. в федеральный бюджет РФ (тыс. р.)

Показатель	Поступления			
	2013 г.	2014 г.	2015 г.	2016 г.
Налоговые доходы – всего	5 364 015 498	6 152 472 573	6 814 476 785	6 834 685 338
Доля, %	100 %	100 %	100 %	100 %
НДПИ	2 535 256 228	2 857 963 408	3 159 991 922	2 863 497 626
Доля, %	47,3 %	46,4 %	46,4 %	41,9 %
НДС	1 977 094 098	2 300 680 548	2 590 082 754	2 808 190 947

Показатель	Поступления			
	2013 г.	2014 г.	2015 г.	2016 г.
Доля, %	36,8 %	37,4 %	38 %	41,1 %
Акцизы	467 499 639	532 253 812	534 401 015	635 450 488
Доля, %	8,7 %	8,7 %	7,8 %	9,3 %
Налог на прибыль	352 213 254	411 316 421	491 379 880	491 023 230
Доля, %	6,6 %	6,7 %	7,2 %	7,2 %
Водный налог	2 482 613	2 201 473	2 550 838	2 270 066
Доля, %	0,05 %	0,03 %	0,04 %	0,03 %

Источник: Составлено автором по данным отчета №1-НМ за 2013–2016 гг. Режим доступа: <https://www.nalog.ru/> [5]/

Таблица 4

Поступления НДС (нефть обезвоженная, обессоленная и стабилизированная) в федеральный бюджет РФ в 2013–2016 гг.

	Поступило в федеральный бюджет			
	2013	2014	2015	2016
Налог на добычу полезных ископаемых	2 535 256 228	2 857 963 408	3 159 991 922	2 863 497 626
Нефть	2 190 185 720	2 463 561 157	2 703 531 335	2 342 053 040
Доля (%)	86,4	86,2	85,6	81,8

Источник: Составлено автором по данным отчета № 1-НМ за 2013–2016 гг. Режим доступа: <https://www.nalog.ru/> [5].

С каждым анализируемым годом, поступления НДС растут, а именно 2013 г. – 2 535 256 228 р., 2014 г. – 2 857 963 408 р., и, следовательно, растут поступления от нефти.

Почти каждый год законодательство по данному налогу претерпевает изменения, касающиеся ставок [2]. На рис. 3 рассмотрим, как за последние годы менялись ставки налога на добычу полезных ископаемых в отношении нефти.

Согласно действующему законодательству, базовая ставка НДС на нефть в 2012 г. составляла 446 р., в 2013 г. – 470 р., в 2014 г. – 493 р., в 2015 г. – 766 р., в 2016 г. – 857 р. и в 2017 г. – 919 р.

С 2015 года мы наблюдаем резкое увеличение ставки НДС на нефть почти в 2 раза, а именно в 1,5 раза. Это связано с тем, что в НК РФ изменилась формула расчета НДС по нефти. В последующем с каждым годом ставка увеличивается незначительно, в 1,1 раза.

Таким образом, в среднесрочной перспективе ставка при добычи нефти имеет тенденцию к незначительному увеличению, что предусмотрено министерством финансов с целью повышения уровня экономического развития страны. Законодательные поправки являются частью налогового маневра, ведь слишком высокие ставки могут сократить инвестиции нефтегазодобывающих компаний в новые проекты и месторождения, что не выгодно для российской экономики.

На современном этапе развития налог на добычу полезных ископаемых является одним из прибыльных для России, поэтому необходимо грамотно планиро-

вать изменения ставок по нему, так как при неправильной раскладе убытки могут понести не только компании, уплачивающие его, но и само государство [3].

Не мало важным фактором является и цена на нефть. На рис. 4 рассмотрены цены на нефть в период с 01.01.2012 по 01.01.2017 гг.

Из приведенного графика (см. рис. 4) можно наблюдать высокие цены на нефть в 2012 г. и 2013 г., самый высокий показатель цены был зафиксирован в марте 2012 г. – 123,15 дол. / баррель. резкое падение цены на нефть начинается с 2014 года.

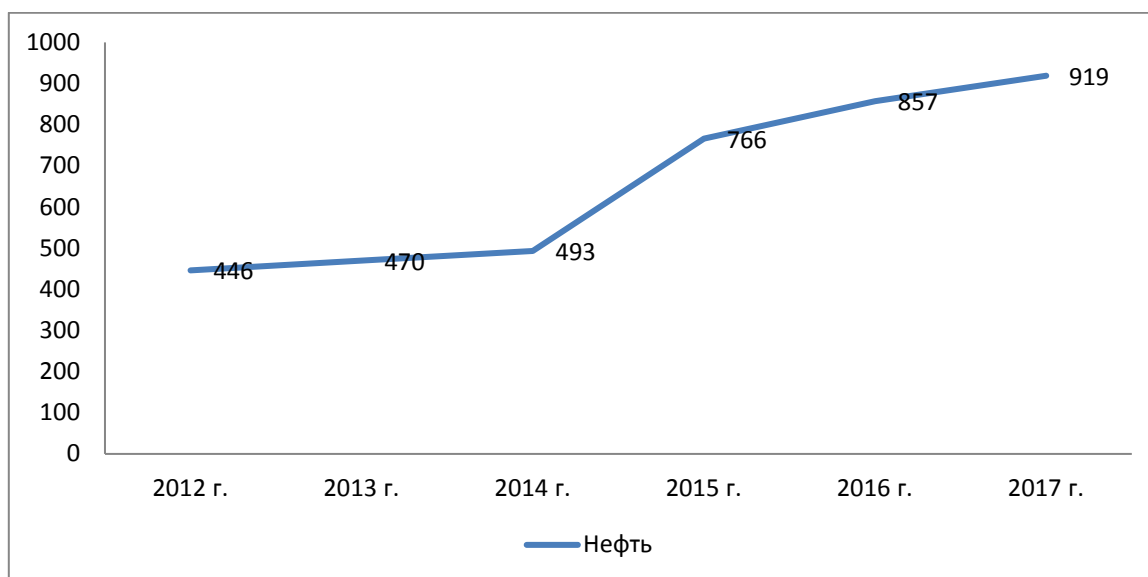


Рис. 3. Изменение ставок НДС при добыче нефти (р./т) за 2012–2017 гг.

Таким образом, из приведенного анализа следует, что в структуре налоговых доходов консолидированного бюджета РФ доля НДС колеблется от 20,4 до 23,5 %. Мы убедились в том, что налог на добычу полезных ископаемых является одним из наиболее важнейших обязательных платежей, уплачиваемый в бюджет Российской Федерации.

Из приведенного анализа, мы увидели, что в структуре налоговых доходов федерального бюджета РФ доля добычи нефти в НДС колеблется от 81,8 до 86,4 %, что еще раз доказывает, что основной объем поступлений налога на добычу полезных ископаемых приходится на углеводородное сырье, а именно на нефть.

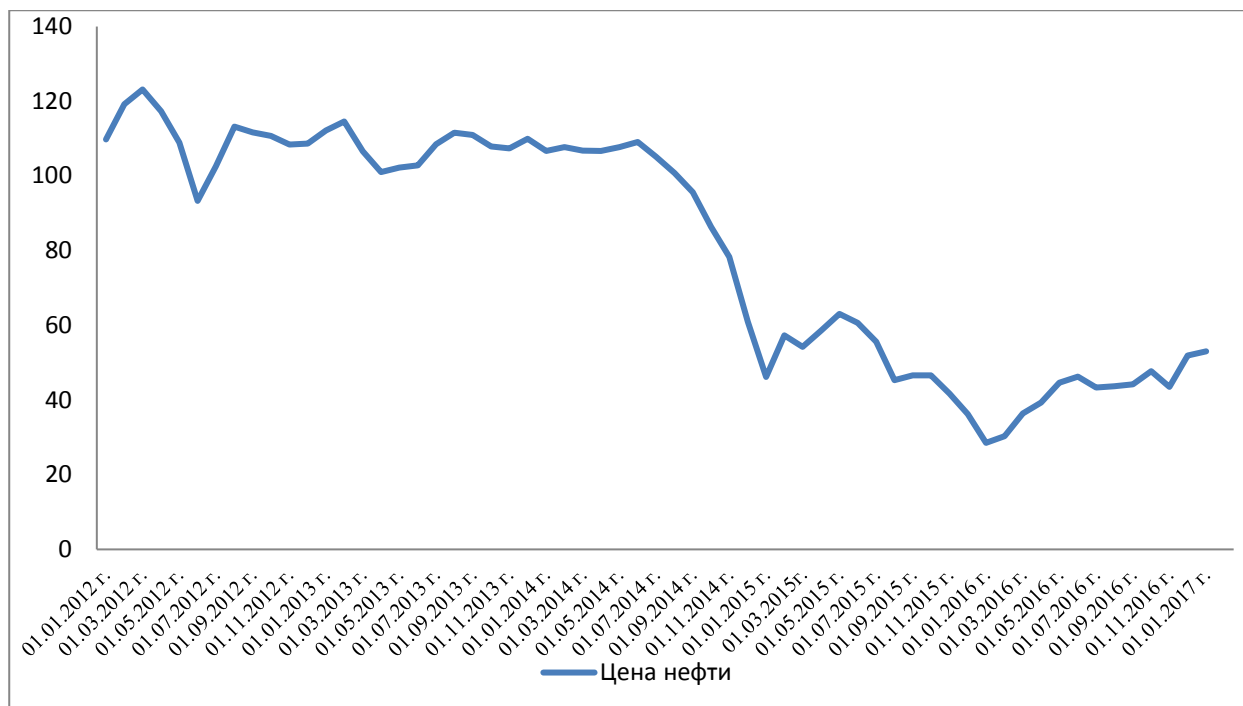


Рис. 4. Средний уровень цен нефти сорта «Юралс», дол./баррель

Источник: Составлено автором по данным Письма ФНС России №СД-4-3. Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_205322/ [6].

Список использованной литературы

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) : федер. закон от 5 августа 2000 г. № 117–ФЗ (в ред. от 28 декабря 2016 г.) // СПС «КонсультантПлюс».
2. Калашникова Н.Ю. Состояние и оценка налога на добычу полезных ископаемых в налоговых доходах страны / Н.Ю. Калашникова // Наука-RASTUDENT.RU. – 2014. – №3 / [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://nauka-rastudent.ru/3/1264/>.
3. Мони́на А.В. Анализ налога на добычу полезных ископаемых / А.В. Мони́на // Инновационная экономика. – 2016. – 2 (7).
4. Шадский С.Н. Роль налога на добычу полезных ископаемых в части углеводородного сырья в формировании бюджета Российской Федерации / С.Н. Шадский // Проблемы геологии и освоения недр. – 2013.
5. Официальный сайт Федеральной налоговой службы. – [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://www.nalog.ru/rn38/taxation/taxes/ndpi>.
6. Письма ФНС России № СД-4-3. – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_205322.

Информация о авторах

Ибрагимова Карина Инсафовна – студент Института национальной и экономической безопасности, специальности «Налоги и налогообложение»,

Байкальский государственный университет, 664003, г. Иркутск, ул. Ленина, 11, e-mail: karisha.95@bk.ru.

Грошева Екатерина Валерьевна – старший преподаватель кафедры налогов и таможенного дела Байкальского Государственного Университета, 664003, г. Иркутск, ул. Ленина, 11, e-mail: karisha.95@bk.ru.

Authors

Ibragimova Karina Insafovna – student of the Institute of National and Economic Security, specialty «Taxes and Taxation», Baikal State University, 664003, Irkutsk, ul. Lenin, 11, e-mail: karisha.95@bk.ru.

Grosheva Ekaterina Valeryevna – the senior teacher of the department of taxes and customs of the Baikal State University, 664003, Irkutsk, ul. Lenin, 11, e-mail: karisha.95@bk.ru.