Давыдов Илья Павлович. Формирование модели рентного налогообложения нефтедобычи в России : диссертация ... кандидата экономических наук : 08.00.10, 08.00.05 / Давыдов Илья Павлович; [Место защиты: Ур. гос. эконом. ун-т].- Екатеринбург, 2010.- 174 с.: ил. РГБ ОД, 61 10-8/1367

**Содержание к диссертации**

Введение

ГЛАВА 1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЙ АНАЛИЗ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ СУЩНОСТИ РЕНТЫ

И МОДЕЛЕЙ ЕЕ ИЗЪЯТИЯ ПРИ НАЛОГООБЛОЖЕНИИ НЕФТЕДОБЫЧИ. 12

1.1 Генезис понятия «рента» в экономической теории 12

1.2 Классификация систем видов и способов изъятия ренты 29

1.3 Анализ зарубежной практики придания налогообложению нефтедобычи рентного характера 46

Выводы по первой главе 61

ГЛАВА 2 АНАЛИЗ РЕНТНОГО НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ НЕФТЯНОГО СЕКТОРА

ЭКОНОМИКИ РОССИИ 63

2.1 Проблемы рентного налогообложения в России 63

2.2 Роль НДПИ и таможенной пошлины в рентном налогообложении 81

2.3 Существующие проблемы налога на добычу полезных ископаемых и вывозных таможенных пошлин в разрезе обложения нефтедобывающей отрасли 91

Выводы по второй главе 100

ГЛАВА 3 КОНЦЕПТУАЛЬНЫЙ ПОДХОД К ФОРМИРОВАНИЮ НОВОЙ МОДЕЛИ

РЕНТНОГО НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ НЕФТЕДОБЫЧИ В РОССИИ 102

3.1 Альтернативная модель рентного налогообложения нефтяного сектора экономики 102

3.2 Преобразование НДПИ 114

3.3 Модель рентного налога на экспорт 129

3.4 Расчеты предлагаемой модели рентного налогообложения нефтедобычи 142

Выводы по третьей главе 147

ЗАКЛЮЧЕНИЕ 149

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК 153

Приложение А Основные показатели для расчетов эффективности месторождения X 165 Приложение Б Расчеты поступлений в бюджет по рентным налогам при действующей и альтернативной моделях рентного налогообложения в нефтедобыче 167

**Введение к работе**

Актуальность темы. Россия, поставляющая на внутренний и внешний рынок огромное количество энергоносителей и ориентированная в экономике на добывающую промышленность, частью которой является нефтяной сектор, за долгие годы закрепила за собой статус сырьевой державы. Только от нефтяного сегмента экономики доходы консолидированного бюджета превышают 35%. В ситуации, когда развитие экономики страны и рост благосостояния граждан зависит от эффективности функционирования нефтяного сектора экономики, одной из приоритетных задач государства является создание гибкой системы мер по эффективному использованию и распределению сверхприбыли от добычи и реализации полезных ископаемых - сырой нефти. Одним из основных инструментов реализации фискальной и распределительной функции государства является гибкая налоговая система, которая позволяет эффективно изымать и перераспределять рентные платежи добывающих компаний. Для нефтедобывающей отрасли, где практически всегда формируется сверхприбыль, необходимы специальные экономические механизмы, извлекающие сверхдоход предприятий в пользу государства. Совокупность этих механизмов должна образовать подсистему рентного налогообложения нефтяного сектора экономики. В сырьевых странах очень важна четко налаженная система рентного налогообложения добывающей отрасли, так как при малейшем дисбалансе системы бизнес недропользователя может стать нерентабельным, а бюджет страны недосчитаться существенных поступлений, как и было в России в 1990-е годы. Мы считаем, что извлекать рентный доход не только необходимо и правомерно, так как полезные ископаемые принадлежат государству [74], а следовательно, всему обществу страны. Единственной системой распределения доходов от добычи и реализации полезных ископаемых является государственный бюджет, поэтому аккумулирование рентного дохода необходимо для стабильности финансовой системы страны.

В центре основных расчетов в действующей с 2002 г. системе рентного налогообложения нефтяной отрасли присутствует мировая цена на нефть - основой элемент подсистемы, который нельзя исказить, скрыть или занизить. Использова- ниє мировой цены позволяет частично устранить недобросовестное трансфертное ценообразование в вертикально интегрированных нефтяных компаниях, существенно занижающее налоговую нагрузку недропользователя. Доминирующими инструментами изъятия рентных доходов, основанных на мировой цене на нефть, являются налог на добычу полезных ископаемых и вывозная таможенная пошлина на нефть. При совокупном действии этих фискальных инструментов у предприятия при стоимости сырья более 25 дол. за баррель остается 13 центов с каждого доллара прироста цены нефти.

Действующая система рентного налогообложения зарекомендовала себя как отличный, исправно работающий фискальный механизм, но механизм, ориентированный на внешний рынок. При действующем механизме ренты на внутреннем рынке, по нашему мнению, возникает избыточная налоговая нагрузка. В силу малой эластичности цены на нефть все налоговое бремя ложится на потребителя. Действующие вывозные таможенные пошлины на нефть зависят не от текущих мировых цен на сырье, а от их показателей 1,5-3-месячной давности [69, ст. 3], что приводит к дисбалансу денежных потоков недропользователей и бюджета страны. Существующее рентное налогообложение регулируется несколькими ведомствами, законами и кодексами, что порой приводит к некоторой неопределенности в работе системы. В настоящее время по специфическим налогам объектом является только непосредственно сырье. При этом доход от результата предпринимательской деятельности не рассматривается современным законодательством как потенциальный объект для рентного налогообложения.

С одной стороны, действующая система является абсолютно прозрачной и в ней практически отсутствуют способы уклонения от уплаты налогов и пошлин (по НДПИ налоговый период всего месяц, вывозные таможенные пошлины перечисляются в бюджет по «предоплате»). Это связано с использованием во всех формулах расчета привязки к мировой цене. С другой стороны, стране необходимы собственные механизмы внутреннего ценообразования на сырье, способы установления своей нормативной цены или стоимости (при учете себестоимости или в момент реализации сырья на внутреннем рынке). Сферы использования нефти и нефтепродуктов в нашей стране обширны, поэтому механизм ценообразования на нефть влияет на всю экономику страны в целом. Доработка системы внутреннего ценообразования позволит сделать рентное налогообложение более гибким, в результате чего появится: подход к льготному налогообложению на внешнем и внутреннем рынке сбыта сырья станет дифференцированными; количество объектов налогообложения увеличится, а налоговая база расширится; оценка себестоимости добычи нефти позволит реально определять издержки и «нормальную» прибыль добывающей компании.

Вышеописанные проблемы и неопределенности действующего законодательства обусловили актуальность темы диссертационного исследования.

Степень научной разработанности проблемы. Теоретизация вопросов ренты и их практическое применение начались еще в эпоху классиков политэкономии У. Петти, Дж. Андерсона, Д. Риккардо, А. Смита и др. В дальнейшем при анализе трудов классиков К. Маркс доработал и развил теорию ренты, придя к выводу о различных типах ренты и факторах, способствующих ее появлению. В XIX-XX веках над теорией ренты и рентных отношений продолжили работу К. Каутский, П. Маслов, Е. Карноухова, Л. Кассиров и др. Теоретические основы, заложенные классиками в области ренты, стали основой для развития современных подходов в области методологии и терминологии рентных отношений и ренты: земельной, горной, ценовой, экономической и др.

Из современных ученых, занимающихся проблемами ренты и рентных отношений в недропользовании, необходимо отметить: С. Анрюшина, С. Аржаева, С. Барулина, И. Бузалова, Г. Выгона, С. Глазьева, С. Ежова, Г. Карповой, С. Ки-мельмана, Е. Кривощековой, Д. Львова, И. Майбурова, Ю. Макеева, Н. Малис, И. Осадачной, А. Павлова, Л. Павлова, В. Панскова, А. Пителина, Ю. Разовского, В. Сердюкова, Н. Спириденкова, С. Старикова, И. Шарф, В. Шумана, Буша (J. Bush), Р. Галлан (R. Gallun), Д. Джонстона (D. Johnston), Ш. Райт (Ch. Wright).

Данные работы различны по характеру и охвату материала: одни из них акцентируют внимание только на проблемах налогового и рентного характера; другие рассматривают частные и общие вопросы рентного налогообложения, пути их решения; третьи посвящены исключительно проблемам рентных платежей в налоговом законодательстве. Однако в доступной литературе нам не встретились работы, в которых был бы сформулирован подход к рентному налогообложению нефтяного сектора экономики как к некой модели, у которой свое основополагающее ядро, инструменты и механизмы ее функционирования, как к единому целому, в котором нельзя изменить или отменить тот или иной регулирующий или фискальный механизм без изменения принципов работы всей рентной системы.

Недостаточная теоретическая проработка данных вопросов и актуальность дифференциации налоговой нагрузки на внешних и внутренних потребителей предопределили выбор темы исследования.

Цель диссертационного исследования - совершенствование модели рентного налогообложения нефтяного сектора, базирующейся на существующих фискальных механизмах и призванной дифференцировать налоговое бремя на внутреннем и внешнем рынках сбыта, а также усилить ее социально-экономическую направленность.

Задачи исследования:

Выделить общие проблемы ренты и рентных отношений в нефтяном секторе современной России, предложить элементы модификации системы налогообложения продукции нефтедобычи.

Идентифицировать характер основных фискальных платежей нефтяного сектора, выявить их слабые места и наметить пути решения существующих проблем.

Синтезировать рентные платежи, предусмотренные различными кодексами и законами, в единую функционирующую модель рентного налогообложения нефтяного сектора экономики.

Выявить и проанализировать преимущества и недостатки действующей модели налогообложения нефтедобычи, сравнить их с аналогичными моделями других нефтедобывающих стран.

Усовершенствовать модель рентного налогообложения нефтедобычи с детальной разработкой основных механизмов ее функционирования.

Объект исследования - совокупность фискальных механизмов рентного характера, используемых государством в нефтяной отрасли.

Предмет исследования - экономические отношения между недропользователем, государством и конечным потребителем, возникающие при добыче и реализации нефти и нефтепродуктов на внутреннем и внешнем рынках в системе их налогообложения.

Информационно-статистическая база исследования. В работе использовались данные Росстата, статистические данные Минфина, Минэкономразвития, Федеральной налоговой службы РФ. При анализе структуры и инструментария рентного налогообложения нефтяного сектора экономики использовались Федеральные законы «О недрах», «О таможенном тарифе», Налоговый и Таможенный кодексы РФ, постановления Правительства и Государственной думы РФ, нормативные документы и законодательные акты Норвегии, Республики Казахстан и Украины. В процессе исследования применялись следующие методы: графический; анализ и синтез обрабатываемой информации, классификация и моделирование; сравнительный анализ и системный подход, корреляционно-регрессионный анализ, математическое моделирование.

Положения, выносимые на защиту:

1. Сформирован новый методологический подход к пониманию подсистемы рентного налогообложения РФ, отличающийся рассмотрением совокупности рентных налогов, платежей, бонусов и пошлин нефтяного сектора экономики как единой модели и позволяющий интегрировать все регулярные и разовые рентные платежи в единых показателях: предельной налоговой нагрузки и предельной налоговой ставки (п. 2.9 п/с 08.00.10 ВАК).

Обоснована необходимость реализации социально-экономического аспекта в рентном налогообложении нефтедобычи, сущность которого состоит в отказе от повышенных фискальных изъятий с дальнейшим перераспределением средств через бюджет и переходе к умеренным фискальным изъятиям с нефти, реализуемой внутренним потребителям, что положительным образом должно сказаться на ценообразовании в экономической системе и на экономии денежных средств населения (п. 2.10 п/с 08.00.10 ВАК, п. 12.15 п/с 08.00.05 ВАК).

Предложена усовершенствованная модель рентного налогообложения нефтяного сектора экономики, в основу которой положена идея дифференциации фискальных инструментов действующей системы применительно к различным рынкам сбыта посредством совершенствования налога на добычу полезных ископаемых (НДПИ) и трансформации вывозной пошлины на нефть, позволяющая добиться значительного снижения НДПИ по нефти, реализуемой внутренним потребителям (п. 2.9 п/с 08.00.10).

Разработан принципиально новый коэффициент затрат, который предлагается использовать при расчете размера налога на добычу полезных ископаемых вне зависимости от использования действующих коэффициентов, суть которого заключается в отказе от учета только горно-географических особенностей конкретного месторождения и в зависимости от эффективности разрабатываемого участка недр (п.2.9 п/с 08.00.10 ВАК, п.12.1 п/с 08.00.05 ВАК).

Обоснована целесообразность трансформации вывозной таможенной пошлины, суть которой заключается в ее замене рентным налогом на экспорт с отказом от использования механизма предоплаты и параллельным увеличением налоговой нагрузки по этому налогу, что позволит синхронизировать денежные потоки предприятий и государства (п.2.9 п/с 08.00.05 ВАК п. 12.19 п/с 08.00.05 ВАК)

Научная новизна исследования заключается в следующем:

1. Сформирован новый методологический подход к пониманию подсистемы рентного налогообложения РФ, отличающийся рассмотрением совокупности рентных налогов, платежей, бонусов и пошлин нефтяного сектора экономики как единой модели и позволяющий интегрировать все регулярные и разовые рентные платежи в единых показателях: предельной налоговой нагрузки и предельной налоговой ставки (п. 2.9 п/с 08.00.10 ВАК).

Обоснована необходимость реализации социально-экономического аспекта в рентном налогообложении нефтедобычи, сущность которого состоит в отказе от повышенных фискальных изъятий с дальнейшим перераспределением средств через бюджет и переходе к умеренным фискальным изъятиям с нефти, реализуемой внутренним потребителям, что положительным образом должно сказаться на ценообразовании в экономической системе и на экономии денежных средств населения (п. 2.10 п/с 08.00.10 ВАК, п. 12.15 п/с 08.00.05 ВАК).

Предложена усовершенствованная модель рентного налогообложения нефтяного сектора экономики, в основу которой положена идея дифференциации фискальных инструментов действующей системы применительно к различным рынкам сбыта посредством совершенствования налога на добычу полезных ископаемых (НДПИ) и трансформации вывозной пошлины на нефть, позволяющая добиться значительного снижения НДПИ по нефти, реализуемой внутренним потребителям (п. 2.9 п/с 08.00.10).

Разработан принципиально новый коэффициент затрат, который предлагается использовать при расчете размера налога на добычу полезных ископаемых вне зависимости от использования действующих коэффициентов, суть которого заключается в отказе от учета только горно-географических особенностей конкретного месторождения и в зависимости от эффективности разрабатываемого участка недр (п.2.9 п/с 08.00.10 ВАК, п. 12.1 п/с 08.00.05 ВАК).

Обоснована целесообразность трансформации вывозной таможенной пошлины, суть которой заключается в ее замене рентным налогом на экспорт с отказом от использования механизма предоплаты и параллельным увеличением налоговой нагрузки по этому налогу, что позволит синхронизировать денежные потоки предприятий и государства (п.2.9 п/с 08.00.05 ВАК п. 12.19 п/с 08.00.05 ВАК)

Теоретическая значимость исследования заключается в инновационном подходе в области моделирования и структурирования системы рентного налогообложения в нефтяном секторе страны. В основу моделирования положены пока- затели предельных нагрузок рентных платежей как в сумме, так и по отдельности. Такая модель наглядно показывает влияние изменения цен на нефть на формирование рентных денежных потоков и на их распределение между участниками рынка (недропользователями, государством и конечным потребителем).

Практическая значимость исследования заключается в возможности частичного или полного использования предложенных методик преобразования рентных платежей в налоговом законодательстве России. Есть возможность раздельного практического применения реформационных решений. Теоретические наработки позволяют уменьшить налоговое бремя на конечного потребителя и отразить тем самым социально-экономическую значимость рентных платежей в структуре всех налоговых и неналоговых платежей государства.

В исследовании наглядно представлены принципы дифференциации НДПИ на внешнем и внутреннем рынке реализации сырья, которые могут быть успешно апробированы. Прописаны основные элементы вновь предлагаемого рентного налога на экспорт и его преимущества над вывозной таможенной пошлиной на нефть, что позволяет рассматривать данный налог в качестве достойной альтернативы существующей пошлине.

Апробация работы. Основные результаты исследования доложены и обсуждены на научных конференциях (2007-2009 гг.) регионального, российского и международного масштаба, публиковались в сборниках, журналах и монографиях.

Предлагаемая модель рентного налогообложения апробирована на проектных моделях расчета рентабельности новых и эксплуатирующихся месторождений, используемых в Тюменском нефтяном научном центре, разрабатывающем проектную документацию для нефтяной компании TNK-BP.

Результаты исследования внедрены в учебный процесс Уральского государственного технического университета - УПИ.

Публикации. По теме диссертации опубликовано 11 научных работ общим объемом 28,4 п.л. (в том числе авторских 5,4 п.л.). Опубликованы разделы в двух коллективных монографиях. Две статьи опубликованы в рецензируемых изданиях.

Структура диссертации. Диссертация состоит из введения, трех глав, заключения, списка литературы и приложений общим объемом 174 страниц. Работа содержит 13 таблиц, 44 рисунков, 25 формул, 7 приложений. Список литературы включает 139 источников.

Во введении обоснована актуальность проблемы, сформулированы цель и задачи, определены объект и предмет исследования, научная новизна и практическая значимость работы.

В первой главе представлен генезис образования ренты и рентных отношений. Рассмотрены и изложены преимущества, недостатки и различия существующих фискальных режимов, извлекающих рентные доходы в недропользовании. Проанализирован зарубежный опыт (Норвегии, Казахстана, Украины) по изъятию рентных доходов в нефтяной отрасли в пользу государства.

Во второй главе дана оценка существующей системе рентного налогообложения нефтяной отрасли страны. Отражены общие проблемы совокупности рентного законодательства. Раскрыто влияние доминирующих рентных платежей на бюджет и на фискальную систему страны в целом. Проанализированы проблемы, связанные с основными рентными платежами, определены концептуальные основы решения этих проблем.

В третьей главе разработана альтернативная модель рентной системы налогообложения для нефтяного сегмента страны. Детально описаны преобразования каждого налога, проанализированы преимущества нововведений.

В заключении приведены основные теоретические выводы и практические результаты проведенного исследования.

class1 **ТЕОРЕТИЧЕСКИЙ АНАЛИЗ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ СУЩНОСТИ РЕНТЫ**

**И МОДЕЛЕЙ ЕЕ ИЗЪЯТИЯ ПРИ НАЛОГООБЛОЖЕНИИ НЕФТЕДОБЫЧИ**. class1

## Генезис понятия «рента» в экономической теории

Рента возникла вместе с появлением и развитием отношений земельной собственности. По образному выражению А. Смита, земельная рента рассматривалась в практической жизни как плата за пользование землей [100, с. 158-159].

Формирование методологических основ исследования и теоретических представлений о земельной ренте и цене земли стало результатом развития практики хозяйствования эпохи первоначального накопления капитала, когда появились основные исходные представления (аксиомы) в экономической науке об экономических категориях и теоретических системах, впоследствии получившие самостоятельное развитие в учениях о земельной ренте. Эта эпоха развития теории земельной ренты завершается с промышленным переворотом и утверждением развитого домонополистического капитализма.

Систематизация проблем ренты встречается в исследованиях У. Петти (1623— 1687 гг.). Он рассматривает ренту как годичный доход, пытается связать ее с ценой на землю. При этом он указывает на существование различий в расположении земель, в их качестве, плодородии: «Поблизости населенных мест, для пропитания населения которых нужны большие районы, земли не только приносят на этом основании более высокую ренту, но и стоят большей суммы годичных рент, чем совершенно такого же качества, но находящиеся в более отдаленных местностях» [87, с. 42]. Для У. Петти цена земли - это сумма годичных рент за ряд лет (21 год) [87, с. 39]. У. Петти дает следующую трактовку понимания ренты: если крестьянин «из жатвы вычтет зерно, употребленное им для обсеменения, а равно и все то, что он потребил и отдал другим в обмен на платье и для удовлетворения своих естественных и других потребностей, то остаток хлеба составляет естественную и истинную земельную ренту этого года; и среднее из семи лет или, вернее, из того ряда лет, в течение которого недороды чередуются с урожаем, даст в виде зернового хлеба обычную ренту» [88, гл. IV].

У. Петти можно назвать одним из основоположников теории трудовой стоимости, так как он поднимает вопрос: «Какому количеству английских денег может равняться по своей стоимости этот хлеб или эта рента?». И дает на него следующий ответ: «...такому количеству денег, которое в течение одинакового времени приобретает за вычетом своих издержек производства кто-нибудь другой, если он всецело отдается производству денег» [88, гл. IV]. Постановкой подобного вопроса У. Петти указывает, что для излишка (ренты) товара важно не его количество, а меновая стоимость или цена — эквивалент другого товара.

На основании изучения мирового опыта можно сказать, что подобные вопросы остаются актуальными как для современной России при рассмотрении проблем рентных отношений между государством и предпринимателями в нефтедобывающей отрасли, так и для ряда других стран, чья экономика связана с добывающей промышленностью. Ни в одной стране нет изъятия нефтяной ренты только в натуральном выражении. Всегда происходит пересчет исходя из определенных цен на данное сырье. Согласно модели рентного налогообложения РФ (подробнее в гл. 3) такой ценой являются мировые цены на нефть, которые формируются с учетом спроса, предложения и других рыночных инструментов, отражая в настоящем времени меновую стоимость нефти (товара), о важности которой одним из первых указал У. Петти.

class2 **АНАЛИЗ РЕНТНОГО НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ НЕФТЯНОГО СЕКТОРА**

**ЭКОНОМИКИ РОССИИ** class2

## Проблемы рентного налогообложения в России

Вся совокупность фискальных инструментов рентного характера нефтедобывающей отрасли страны представлена нами на рисунке 2.1.

Основные проблемы рентного налогообложения нефтяной отрасли отражены на рисунке 2.2. В отдельности более подробно остановимся на каждой проблеме.

Проблему предоставления пожизненных сроков на добычу полезных ископаемых рассмотрим в сравнении с норвежской практикой. Сравнительный анализ показывает, что отличаются сроки предоставления участков недр в пользование. В России нет точных сроков эксплуатации участков недр и месторождений, так как они передаются при добыче ПИ «на срок отработки месторождения полезных ископаемых, исчисляемый исходя из технико-экономического обоснования разработки месторождения полезных ископаемых, обеспечивающего рациональное использование и охрану недр» [74 ст. 10]. При геологоразведке этот срок составляет 5-10 лет. Отсутствует эффективный механизм приостановления права пользования недрами [83]. В норвежском законодательстве сроки предоставления лицензий на разведку участков недр не прописаны, а на добычу нефти законодательством определен период в 6 лет [75, ст. 13]. При особых обстоятельствах «Министерство может продлевать лицензию на срок в один год до четырех раз». По решению короля выдается индивидуальная лицензия сроком до 30 лет [70, ст. 10, 13].

По нашему мнению, периоды, меньшие, чем сроки выработки месторождения, положительно влияют на текущую деятельность пользователя недр, так как государство, с одной стороны, лучше и чаще контролирует эффективность и полезность деятельности пользователя, а с другой стороны, добывающая компания под угрозой «остаться без лицензии» сама активизируется и постоянно совершенствует способы изъятия полезных ископаемых, что приводит к повышению эффективности работы отрасли в целом.

class3 **КОНЦЕПТУАЛЬНЫЙ ПОДХОД К ФОРМИРОВАНИЮ НОВОЙ МОДЕЛИ**

**РЕНТНОГО НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ НЕФТЕДОБЫЧИ В РОССИИ** class3

## Альтернативная модель рентного налогообложения нефтяного сектора экономики

Действующая модель рентного налогообложения в России сформировалась в начале XXI века и в полном объеме функционирует с 2002 года. Элементами рентного налогообложения нефтяного сектора экономики являются:

1) вывозная экспортная пошлина на нефть;

2) налог на добычу полезных ископаемых;

3) разовые и регулярные платежи, предусмотренные ФЗ РФ «О недрах».

В нашей модели и в дальнейшем в третьей главе будут постоянно использоваться понятия предельной ставки и предельной нагрузки.

Предельная нагрузка - доля, изымаемая государством с каждого дополнительного доллара в мировой цене на нефть, при ценах на сырье выше определенного уровня.

Предельная ставка - ставка налога, которой облагается каждый дополнительный доллар в мировой цене на нефть, при превышении последней определенного уровня.

Система рентного налогообложения основывается на мировой цене на нефть. Согласно закону «О таможенном тарифе» размер вывозной таможенной пошлины определяется исходя из мировых цен на нефть (средиземноморские и роттердамские площадки). Исходя из третьей статьи закона, при цене более 182,5 дол. за тонну с каждого дополнительного доллара в цене в пользу государства изымается 65 центов [76]. Можно считать, что предельная нагрузка от вывозной экспортной пошлины на нефть составляет 65% от мировой цены.

Налог на добычу полезных ископаемых состоит из нескольких составляющих - базовой ставки и двух коэффициентов (п. 3.2). Основным коэффициентом (в несколько раз увеличивающим базовую ставку) по НДПИ на нефть является коэффициент, отражающий динамику мировых цен на нефть [64]. При расчете налоговой нагрузки по НДПИ при экспорте нефти на каждый дополнительный прирост доллара в мировой цене нефти (при ценах более 15 дол.) мы получаем 22,05%, а по отношению к внутренним ценам на нефть предельная нагрузка по НДПИ составляет 63% (п. 3.2).

При внутреннем ценообразовании на нефть основой в расчетах являются мировая цена на нефть и размер вывозной экспортной пошлины. Исходя из вышесказанного, с каждого дополнительного доллара (при ценах, превышающих 25 дол. за баррель) 22 цента участвует в формировании внутренней цены в виде НДПИ. Конечно, к данной составляющей для внутреннего рынка еще прибавляется 18% НДС, в то время как экспорт товаров согласно НК РФ освобождается от налога на добавленную стоимость. В рассматриваемой нами модели мы не будем учитывать НДС по нескольким причинам:

1) нефть и нефтепродукты являются малоэластичным товаром, поэтому нагрузка по НДС полностью или частично упадет на конечного потребителя;

2) НДС не является рентным налогом;

3) участие данного налога не повлияет на распределение долей мировой цены на нефть между покупателем, продавцом и государством.

Получается, что «краеугольным камнем» современной системы рентного налогообложения является мировая цена на нефть. Она определяет размер вывозной экспортной пошлины, размер уплаты НДПИ, величину внутренней цены на сырье и косвенно отдельные платежи, регулируемые Федеральным законом «О недрах» (они зависят от годового размера НДПИ). Данные платежи мы рассматривать не будем, так как их размеры намного меньше одного процента от рентных поступлений консолидированного бюджета государства и их влияние на работу системы ничтожно.