Шарф Ирина Валерьевна. Формирование эффективно-справедливой системы налогообложения в недропользовании : на примере нефтедобывающих предприятий : диссертация ... кандидата экономических наук : 08.00.10 / Шарф Ирина Валерьевна; [Место защиты: Том. гос. ун-т].- Томск, 2009.- 262 с.: ил. РГБ ОД, 61 10-8/782

**Содержание к диссертации**

Введение

Глава 1 Теоретико-методические основы налогообложения в недропользовании в России 13

1.1 Экономико-правовые основы недропользования в Российской Федерации 13

1.2 Система налогообложения нефтедобывающих предприятий бюджетно-финансовый аспект 30

1.2.1 Специфические налоги и платежи нефтедобывающих предприятий 30

1.2.2 Роль нефтегазового комплекса в формировании доходов бюджетной системы 45

1.2.3 Воспроизводственный аспект системы налогообложения в недропользовании 72

1.3 Налогообложение нефтедобывающих предприятий: систематизация проблем и оценка влияния на эффективность бизнеса 86

Глава 2 Методические подходы к формированию эффективно- справедливой системы налогообложения природных ресурсов в Российской Федерации 107

2.1 Анализ современных методических подходов к формированию системы налогообложения нефтедобывающих предприятий 107

2.2. Налогообложение недропользования в развитых зарубежных странах 116

2.3 Эффективно-справедливая система налогообложения природных ресурсов: сущность, критерии построения 131

Глава 3 Разработка современной системы налогообложения нефтедобывающих предприятий на основе обеспечения социально-экономической справедливости между бизнесом, обществом и государством 154

3.1 Совершенствование методики формирования налоговой базы по НДПИ и оценка ее результативности (на примере нефтяных месторождений Томской и Тюменской областей) 154

3.2 Модернизация системы налогообложения нефтедобывающих предприятий с учетом необходимости обеспечения воспроизводства природных ресурсов и согласования интересов

бизнеса, общества и государства 166

3.3 Обоснование сферы применения специальных режимов налогообложения в недропользовании 179

Заключение 191

Список используемых в работе сокращений 198

Список использованных источников и литературы 199

Приложения 228

Приложение 1. Законодательное оформление права собственности на природные ресурсы в зарубежных странах 228

Приложение 2. Общие и конкретные законы в недропользовании зарубежных стран 229

Приложение 3. Характеристика основных элементов природопользования в российском законодательстве 230

Приложение 4. Анализ российского природоресурсного законодательства 231

Приложение 5. Значения коэффициентов, учитывающих объем, вид и потребительские свойства геологической информации 238

Приложение 6. Нефтегазовые доходы бюджетной системы Российской Федерации 239

Приложение 7. Объем экспортной пошлины на нефть, поступившей в бюджетную систему Российской Федерации в 2005-2008 гг. 240

Приложение 8. Динамика совокупного объема Резервного фонда и Фонда национального благосостояния 244

Приложение 9. Состояние бюджета Томской области в 2003-2008 гг. 245

Приложение 10. Природоресурсные платежи и налог на прибыль в структуре бюджета Томской области в 2003-2008 гг. 246

Приложение 11. Воспроизводство углеводородных ресурсов в Российской Федерации 247

Приложение 12. Финансирование геологоразведочных работ в Российской Федерации в 1994-2007 гг. 248

Приложение 13. Ставки экспортной пошлины на нефть в 2002-2009 гг. 249

Приложение 14. Налоговая нагрузка по видам экономической деятельности в 2006-2007 гг. 250

Приложение 15. Сравнительная характеристика налоговой нагрузки нефтегазовых компаний России 251

Приложение 16. Анализ налоговой нагрузки нефтедобывающих предприятий Томской области 253

Приложение 17. Требования к формированию эффективной налоговой системы 254

Приложение 18. Подходы к понятию «справедливость» в теории налогообложения 257

Приложение 19. Существующая система отношений в недропользовании 259

Приложение 20. Оценка результативности налоговой системы в недропользовании 260

Приложение 21. Практические результаты апробации авторской методики 262

**Введение к работе**

Актуальность темы исследования. Россия является одним из самых  
крупных поставщиков углеводородного сырья на мировой рынок на  
протяжении последних десятилетий. Благодаря растущей ценовой динамике  
мирового рынка энергоресурсов в 2002-2008 гг. нефтегазовый комплекс стал  
основным источником финансовых ресурсов бюджетной системы России.  
Однако существующее распределение рентных доходов обусловило ряд  
негативных тенденций. Централизация большей части доходов от  
использования природных ресурсов (в основном дифференциальной ренты от  
добычи нефти) в государственном бюджете привела к снижению доходного  
потенциала субъектов Федерации и муниципальных образований с  
вытекающими неблагоприятными социально-экономическими и

экологическими последствиями. Наблюдается высокая налоговая нагрузка и нестабильность финансовых показателей нефтедобывающих предприятий. Остаются финансово и организационно не проработанными вопросы воспроизводства запасов углеводородных полезных ископаемых, обеспечения рациональной и эффективной эксплуатации природных ресурсов. Кроме того, по-прежнему обсуждается проблема прав граждан на часть рентного дохода.

Таким образом, непроработанность финансовых отношений субъектов недропользования — государства, муниципальных образований, коренных малочисленных народов, граждан, добывающих предприятий - и отсутствие правовых и экономических рычагов, стимулирующих к рациональному и эффективному природопользованию, воспроизводству минерально-сырьевой базы, актуализируют необходимость разработки и внедрения новых финансово-налоговых механизмов в существующую систему отношений в недропользовании.

Требуется модернизация существующей системы налогообложения нефтедобывающих предприятий, позволяющая обеспечить реальные финансовые источники для воспроизводства природных ресурсов, согласовать интересы общества, бизнеса и государства на основе критерия экологических приоритетов, социально-экономической эффективности и стимулировать

недропользователя к инновационно-инвестиционному обновлению производства.

**Степень изученности проблемы.**Теория и практика налогообложения в недропользовании, несмотря на многовековую историю, постоянно эволюционирует в связи с меняющимися под воздействием научно-технического прогресса экономическими условиями развития общества. Однако общим началом налогообложения в недропользовании является вопрос собственности на природные ресурсы, формирующий различные типы фискальных систем в недропользовании. Большое внимание вопросам законодательного оформления прав собственности на природные ресурсы в России и за рубежом уделяют Р. Беккини, Д: Василевская, И. Дроздов, С. Ивановский, И. Иконицкая, Б. Клюкин, Н. Малова, М. Певзнер. В работах С. Башкирова, Н. Ворониной, В. Гусева, А. Перчика, Д. Рамазанова, С. Сосны рассматриваются зарубежные фискальные системы в аспекте возможного применения отдельных положений в российской практике налогообложения нефтедобывающих предприятий.

Экономико-правовую природу природоресурсных платежей и направления развития природоресурсного законодательства рассматривают М. Богатырев, Н. Герасименко, С. Ежов, А. Кадиков., В. Крюков, Л. Павлов, М. Певзнер, В. Петрунин, А. Перчик, О. Семенча, Л. Хазанов.

В трудах Н. Ворониной, А. Канторовича, А. Коржубаева, Л. Николайчук, О. Прищепы, И. Филимоновой, Л. Эдер огромное внимание уделено исследованию состояния ресурсной базы и возможным путям увеличения прироста запасов углеводородных ресурсов.

Нефтегазовый комплекс в течение многих лет является основным источником доходов бюджетной системы, поэтому остается актуальным вопрос распределения рентных доходов: Наибольшей критике подвергается Стабилизационный фонд, реформированный в 2008 г. в Резервный фонд и Фонд национального благосостояния. Сравнительный анализ российских и зарубежных накопительных фондов проводят такие исследователи, как В. Варнавский, Е. Гурвич, О. Дмитриева, Б. Краснопольский, А. Кудрин, Д. Львов, А. Селезнев, А. Тернавский.

В работах С. Глазьева, Д. Львова, Ю. Петрова, В. Садкова исследуется существующие распределение доходов от эксплуатации природных ресурсов и предлагаются направления использования рентных доходов.

Различным аспектам социальной справедливости посвящены труды Г. Канарша, Д. Петросяна, А. Прокофьева, Дж. Роулза, Г. Семигина, Р. Шамилевой, Т. Шебзуховой и др. Проблема справедливости является одной из главных в практике и теории налогообложения. В изучение и разработку проблем построения справедливой и эффективной системы налогообложения внесли вклад А. Брызгалин, В. Пансков, М. Пушкарева, М. Романовский, Д. Черник, Ю. Шмелев, С. Шаталов и др.

У С. Андрюшина, А. Булатова, С. Киммельмана, В. Маевского, В. May, О. Сухарева, Г. Фетисова, В. Язева научный интерес вызывает проблема нефтегазовой ориентации российской экономики и возможных путей ее структурной перестройки в условиях мировых технологических и экономических процессов.

Существенный вклад в исследование природной ренты, ее оценку и, формирование и развитие рентных отношений в России внесли Ю. Белов,

B. Волконский, С. Ивановский, М. Комаров, А. Кузовкин, Е. Моргунов,  
А. Мудрецов, Ю. Петров.

Современное развитие России отличается неравенством в уровне социально-экономического развития регионов, поэтому данная проблема рассматривается учеными и политиками в разных аспектах. Это аспекты реформирования налоговой системы в целях более равномерного распределения доходов внутри бюджетной системы, обеспеченности природными ресурсами и их роли в экономическом развитии субъекта Федерации, проблемы выравнивания территорий, экологического состояния добывающих регионов. Часто данные аспекты переплетаются между собой, поэтому мы не конкретизируем направление исследования и исследователей. Тема территориального неравенства затрагивается в работах А. Адама,

C. Андрюшина, Е. Боровиковой, Л. Григорьева, Л. Гринкевич, С. Донского,  
Н. Зубаревич, П. Кадочникова, С. Киммельмана, Ю. Урожаевой,  
М. Цибульниковой, С. Шаталова, А. Швецова, А. Шеломенцева.

Несмотря на накопленный теоретико-методический опыт в области налогообложения природных ресурсов и распределения рентных доходов, имеется мало работ, посвященных вопросам урегулирования финансовых взаимоотношений между всеми субъектами недропользования, возникающих в результате эксплуатации природных ресурсов.

Рассмотрение в диссертационном исследовании проблем распределения нефтегазовых доходов внутри бюджетной системы, влияния налогообложения на эффективность деятельности нефтедобывающих предприятий и воспроизводство углеводородных ресурсов позволило сформировать критерии эффективно-справедливой налоговой системы в недропользовании и разработать новые методические подходы к построению финансового механизма, стимулирующего рациональное и эффективное использование природных ресурсов и закладывающего основы экономического роста всех субъектов недропользования.

Область исследования. Диссертационная работа выполнена в рамках раздела «Государственные финансы» паспорта специальности 08.00.10 «Финансы, денежное обращение и кредит» в соответствии п. 2.3 «Бюджетно-налоговая система и бюджетная политика государства в рыночной экономике», п. 2.9 «Концептуальные основы, приоритеты налоговой политики и основные направления реформирования современной российской налоговой системы».

Объектом исследования выступает система налогообложения нефтедобывающих предприятий России и влияние механизма распределения рентных доходов от добычи нефти на финансовое состояние нефтяного сектора и регионов.

Предметом исследования являются принципы, методы и механизмы формирования эффективно-справедливой системы налогообложения в недропользовании (на примере нефтедобывающих предприятий).

Целью диссертационного исследования является разработка эффективно-справедливой системы налогообложения нефтедобывающего сектора, одновременно обеспечивающей воспроизводство в сфере нефтедобычи и согласование интересов бизнеса, общества и государства.

Дгїя достижения поставленной цели потребовалось решить следующие задачи:

- исследовать экономико-правовые основы недропользования в России;  
-проанализировать эффективность и справедливость существующих

механизмов распределения рентных доходов от недропользования;

-исследовать уровень налоговой нагрузки нефтедобывающих предприятий и влияние системы налогообложения на их инновационно-инвестиционную и воспроизводственную деятельность;

- провести сравнительный анализ современных методических подходов к  
формированию системы налогообложения нефтедобывающих предприятий;

-исследовать механизмы налогообложения недропользователей в развитых зарубежных странах и обеспечение ими согласования интересов государства, бизнеса и природной среды;

-разработать модель эффективно-справедливой системы

налогообложения нефтедобывающих предприятий Российской Федерации и провести апробацию ее результативности на примере добывающих предприятий Томской и Тюменской области;

-исследовать целесообразность применения специальных налоговых режимов в недропользовании.

**Теоретической и методологической основой диссертационного исследования**является применение объективных принципов и методов научного познания, использование положений теории финансов и теории налогообложения.

В процессе исследования проблем по избранной теме диссертант опирался на фундаментальную и специальную литературу отечественных и зарубежных авторов, законодательные и нормативные акты, регламентирующие деятельность субъектов недропользования, внутреннюю отчетность нефтедобывающих предприятий Томской, области, публикации по проблематике исследования в тематических страницах Интернета.

В процессе исследования использовались такие общенаучные методы познания, как анализ и синтез, системность и комплексность, абстракция, сравнение и логическое обобщение.

Для получения и обоснования основных положений диссертационной работы применялись системный, комплексный и абстрактно-логический подходы.

Методика исследования основывалась на изучении, обобщении, систематизации и критической оценке полученных знаний в области отечественной и зарубежной теории и практики налогообложения в недропользовании, а также анализе и апробации отдельных концептуальных положений диссертационной работы.

**Информационную базу**исследования составили законодательные нормативно-правовые акты в сфере природопользования, данные Министерства финансов РФ, Министерства природных ресурсов РФ, Министерства экономического развития и торговли РФ, Федеральной службы государственной статистики РФ, Федеральной таможенной службы РФ, Томского областного комитета государственной статистики, Томского управления по недропользованию, Томского комитета развития предпринимательства, информационные ресурсы Интернета и др.

**Научная новизна диссертационного исследования**состоит в разработке теоретико-методических положений по формированию современной системы налогообложения нефтедобывающих предприятий, обеспечивающей согласование интересов государства, бизнеса, общества и природной среды на основе критерия социальной справедливости и экономической эффективности.

Научная новизна работы подтверждается следующими научными результатами, выносимыми на защиту:

1. Сформулировано авторское определение «эффективно-справедливая налоговая система в недропользовании», обозначены критерии формирования эффективно-справедливой налоговой системы в недропользовании и показатели оценки ее результативности в соответствии с функциональным назначением налоговой системы в экономике (п. 2.3 Паспорта специальности 08.00.10).
2. Разработана модель эффективно-справедливой системы налогообложения нефтедобывающих предприятий, учитывающая стадии разработки месторождения и направленная на согласование интересов

участников отношений недропользования, обеспечение справедливости в распределении дифференциальной ренты и формирование достаточных финансовых ресурсов для воспроизводства минерально-сырьевой базы (п. 2.3, п. 2.9 Паспорта специальности 08.00.10).

1. Усовершенствована методика формирования налоговой базы по налогу на добычу полезных ископаемых в части добычи нефти, учитывающая: а) производственно-геологическое состояние месторождения; б) изменение состояния месторождения в процессе его эксплуатации; в) качество добываемого сырья, и обеспечивающая недопустимость банкротств недропользователей вследствие конъюнктурных изменений стоимости нефти (п.2.3, п. 2.9 Паспорта специальности 08.00.10).
2. Обоснована целесообразность использования специального налогового режима «Соглашения о разделе продукции» при разработке мелких и выработанных месторождений с трудноизвлекаемыми запасами с привлечением малого бизнеса или иностранных инвесторов (п.2.9 Паспорта специальности 08.00.10).

**Практическая значимость результатов диссертационного исследования**заключается в возможности использования основных положений при формировании стратегии эффективного развития системы налогового регулирования отношений в недропользовании. Методическое обеспечение, созданное в результате исследования, может применяться, законодательными органами государственной власти федерального, регионального и муниципального уровня в целях воспроизводства минерально-сырьевой базы и поступательного развития использования природных ресурсов в соответствиями с требованиями инновационного развития экономики. Полученные результаты диссертационного исследования могут быть использованы в учебном, процессе в. курсах «Финансы и кредит», «Государственные и муниципальные финансы», «Налоги и налогообложение», «Налоговая система», «Экономика природопользования» для студентов высших учебных заведений, а также в системе подготовки и переподготовки руководителей и специалистов органов власти и предприятий.

**Апробация работы.**Основные положения и рекомендации, содержащиеся в диссертационной работе, на различных этапах исследования представлялись и получили положительные отзывы на Всероссийской конференции студентов, аспирантов и молодых ученых «Российская экономика в условиях глобализации: тенденции и перспективы» (Томск, 2006), VIII Международной научно-практической конференции студентов и молодых ученых «Энергия молодых - экономике России» (Томск, 2007), IV Всероссийской научно-практической конференции «Теоретические проблемы экономической безопасности России в XXI веке» (Томск, 2007), V Международной научно-практической конференции (Пенза, 2008г.), Первой международной конференции студентов, аспирантов и молодых ученых (Сумы, Украина, 2008), IX Международной научно-практической конференции студентов и молодых ученых «Энергия молодых — экономике России» (Томск, 2008), Всероссийской конференции студентов, аспирантов и молодых ученых «Экономическая наука и образование в России» (Томск, 2008), V Всероссийской научно-практической конференции «Теоретические проблемы экономической безопасности России в XXI веке» (Томск, 2008), Всероссийской научно-практической конференции «Современные тенденции развития теории и практики управления отечественными предприятиями» (Ставрополь, 2008).

**Публикации.**По теме диссертации опубликовано 12 научных статей, в том числе 3 - в изданиях, содержащихся в Перечне ведущих рецензируемых журналов и изданий, рекомендованных ВАК Министерства образования и науки Российской Федерации. Общий объем публикаций 3,36 п. л., в том числе авторских 2,93 п. л.

**Структура диссертации.**Диссертация состоит из введения, трех глав, заключения, списка использованных источников и литературы и 21 приложения. Основная часть содержит 198 страниц машинописного текста, 23 таблицы, 12 рисунков, 10 формул. Библиография включает 309 источников.

## Экономико-правовые основы недропользования в Российской Федерации

Активное вовлечение недр в хозяйственный оборот деятельности человека привело к необходимости правового оформления недропользования. Основополагающим аспектом формирования и развития системы законодательства в недропользовании разных стран является оформление собственности на недра.

Напомним, что термин «собственность» имеет юридическое и экономическое содержание. В юридическом смысле собственнику принадлежат права владения, пользования и распоряжения своим имуществом (ст. 209 ГК РФ). При этом собственник может совершать любые действия, не противоречащие законодательным актам, не нарушая права и охраняемые законом интересы других лиц.

Экономическое содержание права собственности наиболее полно было раскрыто в трудах Д. Норта, А. Алчиана, Р. Коуза и других последователей неоинституциональной школы. В экономической теории рассматривается не собственность, а право собственности, так как собственностью является не сам ресурс, а пучок и доля права по использованию ресурса. А под правами собственности понимаются «санкционированные поведенческие отношения между людьми, которые возникают в связи с существованием,благ и касаются их использования. Эти отношения определяют нормы поведения по поводу благ» [119]. Применительно к природоресурсному праву это отношения между субъектами недропользования;, а благо - сами природные- ресурсы. Эти отношения возникают вследствие редкости ресурсов, и «без какой-либо предпосылки редкости бессмысленно говорить о собственности и справедливости» [119]. Таким образом, как экономическая категория собственность характеризует отношения, возникающие между экономическими субъектами по поводу присвоения условий и результатов производства.

Полный перечень прав собственности представлен А. Оноре. Критическое отношение к триаде полномочий собственника, выдвинутой еще римским правом, позволило ему расширить этот список до 11 правомочий. Собственность обладает свойствами дробимости и консолидации. Весь пучок прав может принадлежать одному субъекту либо каждое право может быть передано или принято, продано или приобретено. В итоге из этих 11 элементов можно создать множество комбинаций. Данная концепция экономически объясняет модификацию форм и видов собственности, а следовательно, предложенную Б. Клюкиным градацию стран и многоуровневость системы собственности в природоресурсном законодательстве ряда стран.

Согласно критерию принадлежности недр, на современной карте мира, по по Б. Клюкину [124, с. 49.](приложение 1), выделяются группы стран, где:

1) право государственной собственности на недра признано и закреплено законом (Аргентина, Мексика, Бразилия, Перу, Чили и др.);

2) право государственной собственности на недра распространяется только на земельные участки, находящиеся в государственной собственности (федерации или ее субъекта); допускается частная собственность на участки недр и месторождения полезных ископаемых, но при этом на любых земельных участках только государственным органам принадлежит право давать разрешение на разведку и эксплуатацию недр специальным субъектам предпринимательской деятельности (Франция, ФРГ, Япония и др.);

3) наряду с государственной собственностью существует право частной собственности на земельный участок, что предполагает и право собственности на полезные ископаемые, расположенные под этим участком; в большинстве случаев в этой ситуации признается самостоятельность прав на земельный участок недр и допускаются сделки отдельно в отношении прав на земельный участок и участок недр под ним (Англия, Канада, отдельные штаты США). Также в этих странах наряду с федеральной и частной собственностью существует собственность штатов. В Канаде, согласно Конституционному акту 1867 г. (с последующими изменениями и дополнениями), право собственности на большую часть природных ресурсов передано провинциям.

Такая группировка стран является результатом исторического развития двух сложившихся подходов к праву собственности на недра: англосаксонской и континентальной.

Согласно первой признается неотделимость земельного участка от недр под его поверхностью, поэтому собственнику земли принадлежат полезные ископаемые в недрах без ограничения по глубине. Собственность на недра, дающая большие возможности для стимулирования экономического роста, формирует базисные принципы в области экономической политики управления недрами. Следовательно, частная собственность на недра и минеральные ресурсы в них в англосаксонской системе - дестимулирующий фактор в общей концепции недропользования. Его действие нивелируется посредством исключений из общего правила приращения собственности, касающихся стратегических полезных ископаемых, например, в Великобритании относительно золота, серебра, нефти, газа, угля и. некоторых других минеральных ресурсов.

В соответствии со вторым подходом, получившим развитие в конце XIX - начале XX в. и распространенным в странах континентальной Европы, права собственности на землю и недра разделены. Данное понимание возникло из осознания большей социально-экономической, а затем и политической значимости содержащегося в недрах, чем самого земельного участка для развития страны и общества в целом. Как результат, возникло доминирование в большинстве стран мира права государственной собственности на недра, закрепленного в конституционном праве и других нормативно-правовых актах.

## Анализ современных методических подходов к формированию системы налогообложения нефтедобывающих предприятий

Тема совершенствования системы налогообложения в нефтегазовой отрасли остается актуальной на протяжении последнего десятилетия, поэтому предложения по ее реформированию очень разнообразны. Нефтегазовая отрасль обладает своей спецификой, определяемой не только сильной зависимостью от развития глобальных экономических процессов, но и практически безальтернативностью углеводородным энергоресурсам и особенностями поиска, разведки и эксплуатации месторождений. Как следствие, поиску эффективной системы налогообложения в недропользовании и методов ее построения посвящены многочисленные публикации и ряд диссертационных исследований.

Все предложения по совершенствованию существующей системы можно сгруппировать в зависимости от направления реформирования (рисунок 10), однако отметим, что они связаны между собой одной общей целью — распределением рентного дохода.

К первой группе относятся предложения, касающиеся прав граждан страны на определенную часть рентного дохода и впервые озвученные в период стремительного роста доходов добывающих компаний.

Одним из способов реализации социальной справедливости в отношении граждан является создание.фондов регионального или национального значения, аналогичных существующим в зарубежных странах [188]. Методы их наполнения различны. В частности, В. Садков и Р. Тутыхин считают, что сверхприбыль, получаемая от разницы между экспортной ценой и ценой на внутреннем рынке, должна распределяться строго пополам. Первая половина должна доставаться добывающим предприятиям; одна треть второй половины поступать в общественный фонд на социальные нужды; две трети зачисляться на персонифицированные счета молодых граждан, нуждающихся в стартовом капитале, например, для приобретения жилья или начала своего бизнеса [238]. Мы солидарны с В. Садковым в том, что необходимо поддерживать молодое поколение. С другой стороны, в планах Правительства РФ в будущем дотировать пенсии из Фонда национального благосостояния, следовательно, финансовые интересы большей части населения остаются неудовлетворенными, таким образом, нарушается принцип справедливости, основанный на равенстве получаемых благ, в данном случае при распределении рентного дохода.

## Совершенствование методики формирования налоговой базы по НДПИ и оценка ее результативности (на примере нефтяных месторождений Томской и Тюменской областей)

На основании рассмотренных выше направлений совершенствования налогообложения недропользователей и анализа применения нефтедобывающими компаниями НДПИ автор предлагает собственную методику реформирования налога на добычу полезных ископаемых в части добычи нефти с учетом разработанных критериев построения эффективно-справедливой налоговой системы.

Необходимо отметить, что в настоящее время нецелесообразно, реформировать систему налогообложения в недропользовании в направлении экспортной пошлины по следующим причинам. Во-первых, благодаря привязке экспортной пошлины к мировой цене на нефть государство изымает часть дифференциальной ренты, являющейся существенным доходным источником государственных накопительных фондов. Во-вторых, экспортируют углеводородное сырье в основном крупные нефтяные компании, а у малых предприятий в налоговой нагрузке наибольшую роль играет НДПИ.

Напомним, что основными отрицательными моментами негативного влияния НДПИ на деятельность нефтедобывающих предприятий, являются: сложность применения нулевой процентной ставки, проблемы с использованием коэффициента выработанности, недифференцированное НДПИ. Предлагаемая методика призвана устранить обозначенные моменты. Считаем, что в настоящее время необходимо оставить привязку налога на добычу нефти к мировой цене и рассчитывать НДПИ на основе измененного коэффициента выработанности Ke.

Выработанность месторождения характеризуется следующими основными параметрами: истощение УВ в пластовых залежах, падение добычи нефти, снижение качества добываемого полезного ископаемого (повышенная сернистость, снижение нефтесодержащей жидкости).

Поэтому при определении налоговой базы для исчисления налога на добычу нефти необходимо учитывать обозначенные характеристики. показатель в геологии рассматривается как показатель нефтеотдачи. Нефтеотдача, с геологической точки зрения, — это мера полноты извлечения нефти из пласта. Нефтеотдача рассматривается также как мера истощенности нефтяного пласта. Коэффициент нефтеотдачи определяется как отношение количества извлеченной нефти к первоначально содержащейся в пласте, выраженное в долях или процентах. В комментариях к НК РФ это показатель выработанности.

В параграфе 1.3 были проанализированы причины, по которым данный показатель не используется большинством нефтедобывающих предприятий. Они заключаются в:

- отсутствии раздельного учета нефти при эксплуатации месторождения;

-несоответствии величины запасов в техническом проекте и государственном балансе;

-боязни перерасчета и возврата государству предоставляемой льготы в случае приращения запасов недропользователем посредством новейших научных методов;

-преобладании месторождений с трудноизвлекаемыми запасами, влекущими высокие эксплутационные затраты;

-наличии в налоговом законодательстве всего двух значений коэффициента выработанности к использованию - 0,3 и 1.