Юхимова Яна Яковлевна. Налог на добычу полезных ископаемых и его реформирование : диссертация ... кандидата экономических наук : 08.00.10 / Юхимова Яна Яковлевна; [Место защиты: Рос. гос. торгово-эконом. ун-т]. - Москва, 2008. - 171 с. : ил. РГБ ОД, 61:08-8/650

**Содержание к диссертации**

Введение

Глава 1. Система налогообложения добычи твердых полезных ископаемых 13

1.1. Трансформация налогообложения добычи твердых полезных ископаемых в России 13

1.2. Налогообложение добычи твердых полезных ископаемых в зарубежных странах 25

Глава 2. Механизм налогообложения добычи твердых полезных ископаемых в РФ 46

2.1. Налог на добычу полезных ископаемых: порядок исчисления и уплаты при добыче твердых полезных ископаемых 46

2.2. Проблемы налогообложения добычи твердых полезных ископаемых в РФ 62

2.3. Налоговая нагрузка на горнодобывающие предприятия цветной

металлургии 76

Глава 3. Совершенствование налогообложения добычи твердых полезных ископаемых в РФ 92

3.1. Оценка концептуального подхода ФНС России к реформированию налога на добычу полезных ископаемых 92

3.2. Совершенствование механизма налогообложения добычи твердых

полезных ископаемых в РФ 104

Заключение 123

Список использованной литературы 129

Приложение 141

**Введение к работе**

**Актуальность исследования.**Минеральные ресурсы в сочетании с земельными, лесными, водными ресурсами, объектами животного мира, водными биологическими ресурсами, окружающей природной средой составляют природно-ресурсный потенциал государства, от качественного состояния и рационального использования которого во многом зависят уровень жизни населения, перспективы экономического и социального прогресса на конкретной территории и в государстве в целом.

В течение последних шести лет (2001-2007 гг.) в России наметился непрерывный и существенный рост объемов добычи минерального сырья.

Разнообразие минеральных ресурсов, содержащихся в российских недрах, сочетается с их'значительными запасами, объемами добычи и использования. Это обусловливает особую роль ресурсного потенциала Российской Федерации в мировом природно-ресурсном комплексе.

Россия обладает значительной частью мировых разведанных запасов важнейших видов полезных ископаемых: алмазов, драгоценных и редких металлов, никеля, природного газа, нефти, угля. По общей стоимости добываемых из недр полезных ископаемых Российская Федерация стабильно занимает второе место в мире, суммарный ежегодный объем производства основных видов минерального сырья составляет более 150 млрд. долл. США.

В настоящее время Россия является не только одним из крупнейших мировых производителей минерального сырья, но и его крупнейшим экспортером, незначительно отставая по объемам поставок углеводородного сырья на мировые рынки от Саудовской Аравии.

В последние годы минерально-сырьевой комплекс России обеспечивает около трети валового внутреннего продукта и 60 % доходов федерального бюджета. Более половины валютных поступлений Российская Федера-

ция получает за счет экспорта минерального сырья, прежде всего нефти и природного газа.

Наиболее значительный налоговый потенциал среди отраслей промышленности, связанных с эксплуатацией минеральных ресурсов, имеют нефтяная и газовая промышленность, черная и цветная металлургия, угольная промышленность.

Добыча и переработка полезных ископаемых обеспечивает стабильность социально-экономической обстановки в регионах севера европейской части России, Урала, Западной и Восточной Сибири, Дальнего \* Востока, значительную долю доходов бюджетов которых составляют налоговые поступления- от горнодобывающих предприятий, являющихся, как правило, градообразующими и, с учетом обслуживающих организаций, обеспечивающих до 75 % рабочих мест в таких городах.

Среди налогов, уплачиваемых горнодобывающими\* предприятиями, особое место занимает налог на добычу полезных ископаемых (далее НДПИ), введенный с 1 января 2002 года с принятием 26 главы "Налог на добычу полезных ископаемых" Налогового кодекса Российской Федерации (далее НК РФ). Данный налог был введен вместо платежей за пользование недрами при добыче полезных ископаемых, отчислений на воспроизводство минерально-сырьевой базы и акцизов на нефть и газовый конденсат, а позднее и на природный газ.

В последние годы просматривается тенденция к увеличению бюджетообразующей функции налога на добычу полезных ископаемых. Если в 2003 г. на долю НДПИ в налоговых доходах федерального бюджета приходилось (без учетатаможенных пошлин) 12,9 %, то в 2004 г. - 18,9 %, в 2005 г. - 34,1 %, в 2006т. - 36,5 %, в 2007 г. - 30 %.

Поступления НДПИ в федеральный бюджет в 2006 г. составили 1094,3 млрд. руб., а в 2007 г. - 1 122,9 млрд. руб. Основную их часть составляют поступления от добычи углеводородов. Так, на долю налога на

добычу нефти, природного газа и газового конденсата в 2006 году приходилось 97,9 %, а в 2007 г. - 99,1 *%*от общих поступлений этого налога в федеральный бюджет (в основном, нефти - около 90 %), что обеспечивается действием специфических налоговых ставок при добыче нефти, формированием величины налоговой ставки с учетом мировых цен на нефть.

Поступления от уплаты НДПИ в 2002 году в два раза превысили суммы платежей при пользовании недрами, уплаченных в 2001 году. Однако если по поступлениям от добычи нефти превышение составило 2,6 раза, то по твердым полезным ископаемым сумма НДПИ в 2002 году составила немногим более половины (около 60%) суммы отмененных платежей.

Причинами такого сокращения налоговых поступлений по твердым полезным ископаемым, в первую очередь, стали изменение объекта налогообложения, возможность применения расчетного (затратного) способа оценки стоимости добытых полезных ископаемых и сокращение совокупной ставки налоговых платежей.

В отличие от углеводородного сырья (нефти и газа), большая часть твердых полезных ископаемых может быть реализована только после предварительной переработки, зачастую весьма дорогостоящей и многоступенчатой. В связи с этим добытое непосредственно из недр твердое минеральное сырье, как правило, не имеет рыночной стоимости. Соответственно, законодатель был вынужден ввести для' его оценки расчетный способ определения налоговой базы.

Диспропорции в налогообложении отдельных видов полезных ископаемых, связанные с введением в действие главы 26 НК РФ, до настоящего времени не решены. Специфика добычи твердых полезных ископаемых не нашла должной конкретизации при определении налоговой базы. Особенно остро это ощущается при налогообложении добычи руд черных и цветных металлов. Причина такой ситуации заключается, прежде всего, в приоритетах законодателя. Выше отмечалось, что на углеводородное сырье прихо-

дится около 99 % суммы НДПИ. Однако экономика значительного числа субъектов Российской Федерации основывается на добыче твердых полезных ископаемых, налоговые платежи при добыче которых являются основным источником дохода бюджетов этих субъектов (Якутия, Чукотка, Камчатка, Приморский Край, Алтайский Край, Красноярский Край и др.).

Затраты в^ горнорудном производстве черной металлургии растут быстрее, чем влияние технического прогресса на их уровень, в силу постоянного ухудшения геологических и горнотехнических условий на эксплуатируемых и вновь осваиваемых месторождениях. Ухудшение качества добываемых руд требует для достижения необходимого качества товарных руд увеличения применения технологических процессов переработки добытой железной руды. Так, например, при добыче железной руды в 2004 году -255,4 млн. т., в 2005 году - 254,8 млн. т., в 2006 году - 276 млн. т. было произведено соответственно 97,1 млн. т., 95,1 млн. т. и 102 млн. т. товарной железной руды. В 2006 году расход добытой руды на производство тонны товарной железной руды увеличился до 2,71 т/т по сравнению с 2,63 т/т в 2004 году.

Аналогичная картина имеет место при добыче руд цветных и редких металлов. Причем выход товарных продуктов из добытых руд цветных металлов значительно ниже, чем в железорудной отрасли, а ставка налога НДПИ выше (8% для руд цветных металлов и 4,8% для руд черных металлов).

Налог на добычу металлических руд составил в 2005 году 6,1 млрд. рублей или 0,7 % от всех поступлений НДПИ в консолидированный бюджет Российской Федерации, а в 2006 году 9,1 млрд. рублей или 0,8 %. Более 55% поступлений НДПИ в цветной металлургиихоставляет налог на руды и концентраты, содержащие драгоценные металлы. В общих поступлениях налогов в бюджетную систему в 2006 году от предприятий по добыче руд цветных металлов доля НДПИ составляет по данным ФНС России (форма 1-

НОМ) свыше 41,9 %, а от предприятий по добыче руд черных металлов -7,4 %. Такое положение связано не только с большим количеством горнорудных предприятий цветной металлургии, но и с завышенной ставкой налога на добычу руд цветных металлов.

Таким образом, реформирование налогообложения горнодобывающего сектора экономики России представляется на современном этапе экономического развития одной из важнейших задач. Достижение оптимизации налоговой нагрузки с учетом интересов государства и налогоплательщиков осложняется тем, что при огромном ресурсном потенциале Российской Федерации имеются существенные различия в природно-географических, горнотехнических и горно-геологических условиях добычи полезных ископаемых в различных регионах, определяющих специфику применяемых технологий и экономические результаты от добычи минерального сырья.

Следует отметить, что если в сфере добычи углеводородного сырья принимаются определенные меры по оптимизации и рационализации налогообложения - введение корректирующего коэффициента к налоговой ставке НДПИ для месторождений со степенью выработанности запасов 80 % и более; введение нулевой ставки НДПИ для сверхвязкой нефти и для вновь вводимых месторождений и др., то в отношении твердых полезных ископаемых аналогичных мер до настоящего времени не принималось.

**Степень разработанности проблемы\* исследования.**Значительный вклад в развитие общей теории налогов, их сущности, функций и роли в формировании устойчиво развивающейся экономики государства внесли такие российские ученые, как В. Твердохлебов, Л.П. Павлова, Г.Б. Поляк, Д.С. Черник, Т.Ф. Юткина и др.

Изучению теоретических и практических вопросов налогообложения недропользования посвящены работы таких зарубежных и отечественных ученых, как К. Маркс, Д. Рикардо, А. Смит, Д. Фридман, А.С. Астахов, Н.В. Володомонов, Н.В. Герасимович, А.А. Голуб, С.А. Кимельман, Л.Л. Май-

зель, Ю.В. Разовский, С.Г. Струмилин, В.К. Шкатов, Ю.В. Яковец и др.

В современной отечественной и зарубежной\* литературе вопросам налогообложения добычи минерального сырья уделяется достаточно большое внимание. Об этом свидетельствуют многочисленные публикации таких ученых и специалистов-практиков, как Ю.Н. Бобылев, Е.В. Грызлова, А.И. Салина, Е.А. Юдин, М.М. Юмаев, Д. Вуд, М. Кин, Д. Кордес, Д. Отто и др.

В то же время\* изучение имеющихся-исследований показало, что недостаточно внимания уделено налогообложению добычи твердых полезных ископаемых, которое имеет ряд особенностей, связанных со спецификой горного производства, структурой затрат по добыче, определением объекта\* налогообложения, методикой формирования налоговой базы и налоговых ставок.

Отмеченные проблемы методического и практического характера предопределяют актуальность выбранной темы, а также постановку цели и задач диссертационного исследования.

**Цель и задачи исследования.**Цель исследования состоит в изучении зарубежного и российского опыта налогообложения недропользователей, а также в выработке предложений по совершенствованию механизма налогообложения добычи твердых полезных ископаемых в Российской Федерации.

Для достижения поставленной цели исследования были определены следующие **задачи:**

обобщить российский и зарубежный опыт налогообложения добычи твердых полезных ископаемых;

выявить некорректность некоторых положений 26 главы НК РФ «Налог на добычу полезных ископаемых» в-части налогообложения добычи твердых полезных ископаемых;

проанализировать налоговую нагрузку на горнодобывающие предприятия цветной металлургии России в 2004-2006 гг. в сопоставлении с

2001 г. с целью определения влияния изменений в налоговой системе России на экономические показатели деятельности предприятий;

- разработать предложения по совершенствованию механизма налогообложения добычи твердых полезных ископаемых.

Объектом исследования является налог на добычу полезных ископаемых, установленный 26 главой НК РФ (в части налогообложения добычи твердых полезных ископаемых).

**Предметом исследования**являются вопросы теории и практики исчисления и уплаты НДПИ, а также разработка соответствующих предложений по его реформированию.

**Теоретической и методической основой исследования**являются работы российских и зарубежных ученых, посвященные общим вопросам налогообложения и проблемам налогообложения организаций минерально-сырьевого комплекса, а также периодические издания по исследуемой проблеме.

В работе были использованы законодательные и нормативные акты Российской Федерации, Правительства РФ, министерств и ведомств РФ, определяющие как общие правила налогообложения предпринимательской деятельности, так и порядок налогообложения добычи полезных ископаемых.

В процессе исследования использовались методы научного познания: анализ и синтез, индукция, дедукция, сравнение, группировка, классификация; применялись электронные таблицы «Microsoft Excel» и анкетирование.

**Информационной базой исследования**являются статистическая отчетность и материалы Росстата за ряд лет, данные Министерства финансов РФ, Федеральной налоговой службы РФ, показатели финансово-хозяйственной деятельности и данные налоговой отчетности российских горнодобывающих предприятий цветной металлургии.

**Научная новизна исследования**заключается в разработке и обосновании основных направлений и предложений по совершенствованию механизма налогообложения добычи твердых полезных ископаемых с учетом отраслевой специфики данного вида деятельности.

В результате проведенного исследования лично автором сформулированы положения, обоснованы выводы и рекомендации; которые характеризуют его научную новизну и выносятся на защиту:

проанализирована практика налогообложения добычи твердых полезных ископаемых в зарубежных странах, в том числе в странах СНГ, в сопоставлении с российским налоговым законодательством. Это позволило объективно оценить- недостатки НДПИ, препятствующие повышению\* эффективности и конкурентоспособности отечественной горной промышленности, и разработать соответствующие предложения'по его совершенствованию.

выявлены основные противоречия и несостоятельность некоторых положений 26 главы НК РФ «Налог на добычу полезных ископаемых» в части налогообложения добычи твердых полезных ископаемых. В частности, это неудачный, на наш взгляд, подход к определению понятия «добытое полезное ископаемое», формированию налоговой базы и налоговых ставок, а также то, что-действующая редакция 26 главы НК РФ не позволяет учитывать влияние на формирование налоговых платежей недропользователей природно-географических, горнотехнических, горно-геологических и ценовых факторов. Перечисленные недостатки, с одной стороны, препятствуют увеличению налоговых поступлений от уплаты НДПИ в бюджетную систему РФ, адекватных росту рыночных цешна металлы, а с другой - ставят недропользователей в неравноправные условия;

разработана методика оценки налоговой нагрузки на рубль валовой добавленной стоимости и рубль реализованной продукции, позволяющая. достаточно полно и объективно оценивать влияние изменений в налоговой

системе России на экономические показатели деятельности предприятий;

проведен сравнительный анализ динамики налогов; уплаченных группой, горнодобывающих предприятий цветной металлургии России, и их налоговой нагрузки в 2004-2006 гг. в сопоставлении с 2001 г. Результаты та^ кого?анализа подтверждают негативное влияние упомянутых, проблем в части содержания 26 главьи НК РФ на объем налоговых; поступлений НДМИІ в *.*бюджетную систему РФ;

разработаны\*предложения по изменению.длительности налогового периода и периодичности налоговых платежей, предложен-новый подход, к формированию налоговой, базы и налоговых ставок НДПИ;; разработаны, критерии дифференциации НДПИ и понижающие коэффициенты к налоговой; ставке в, зависимости от различий < в условиях добычи твердых полезных ископаемых, уточнен объект налогообложения, для чего автором сформулированы определения: понятий «полезное ископаемое», «добытое полезное ископаемое» и «первичная;обработка».

Практическая значимость исследования: Основные положения диссертационного исследования, содержащиеся! в; нем выводы, и предложения по совершенствованию налогообложения горнодобывающих предприятий России; с учетом специфики добычи твердых полезных ископаемых могут быть использованы органами государственного управления при разработке и реализации мер по совершенствованию налогообложения? минерально-сырьевого. сектора России, в частности, при подготовке законопроекта о внесении изменений в главу 26 НК РФ «Налог на добычу полезных ископаемых»..

Результаты диссертационного исследования также могут быть, использованы» горнодобывающими предприятиями: в целях оптимизации НДПИ и при отстаивании своих интересов в судах при разрешении споров с налоговыми органами.

**Апробация и внедрение результатов исследования.**Основные положения и результаты исследования обсуждались на Международной научно-практической конференции «Национальные традиции в торговле, экономике, политике и культуре» в рамках Васильевских чтений (М.: РГТЭУ, 2007).

Теоретические и методические положения исследования используются в учебном процессе при чтении лекций и проведении практических занятий на экономическом факультете Российского государственного торгово-экономического университета по дисциплине «Налоги и налогообложение», а также в рамках программы подготовки и> повышения квалификации профессиональных бухгалтеров в Учебно-методическом центре №556 ЗАО «Метаудит» Института профессиональных бухгалтеров и аудиторов России.

Отдельные предложения и рекомендации проведенного исследования апробированы и внедрены в практическую деятельность аудиторских фирм г. Москвы ООО «ОнлайнАудит» и ЗАО «Метаудит», что подтверждается соответствующими документами.

**Публикации.**По теме диссертационного исследования опубликовано 11 работ, подготовленных индивидуально и в соавторстве, общим объемом 11,2/5,4 п.л. В том числе 2 работы объемом 1,5/0,7 п.л. опубликованы в журналах, рекомендованных ВАК РФ для публикации результатов научных исследований.

**Объем и структура диссертационного исследования.**Диссертационная работа состоит из введения, трех глав, заключения, списка использованной литературы, 8 таблиц, 2 рисунков и 9 приложений. Общий объем работы составляет 140 страниц машинописного текста.

## Трансформация налогообложения добычи твердых полезных ископаемых в России

Плата за пользование недрами была установлена в России в 1892 г. Собственники недр получали плату за их использование пропорционально объему добычи (попудная плата). После революции принцип платности пользования, полезными ископаемыми в России был установлен декретом Совнаркома «О недрах земли» (1920 г.) и «Положением о недрах земли и разработке их», введенным в действие с 1923 г., которое предусматривало взимание четырех групп платежей [101, с. 12-69]:

подесятинная плата за поверхностную площадь горных отводов с дифференциацией, ставок для горных предприятий, разрабатывающих вновь открытые ими месторождения полезных ископаемых (50 коп. с десятины в год), и для горных предприятий, разрабатывающих заведомо известные ме сторождения (1 руб. с десятины в год);

разведочный сбор, взимаемый единовременно в размере 10 руб. за право производства поисков и разведок полезных ископаемых с целью последующей их эксплуатации на-правах первооткрывателя;

долевое отчисление, как плата за добычу полезного ископаемого, взимаемое только с предприятий, работающих на правах первооткрывателя, в размере от 1 до 5 % количества добываемого полезного ископаемого. При этом взимание производилось в денежном эквиваленте добытого полезного ископаемого (кроме золота и платины, взимаемых в натуре). Долевые отчисления («горная подать») дифференцировались следующим образом: 1 % с добычи руд железа, марганца, хрома, меди, олова, никеля, ртути, кобальта, сурьмы, молибдена, вольфрама; 1,5 % - полиметаллических руд, 2 % - ванадиевых, урановых руд и других редких металлов, 3 % - золота и угля, 5 % - нефти и платины; арендная плата за эксплуатацию уже известных месторождений. При этом добывающие предприятия могли временно освобождаться от арендной платы в связи с тяжелым хозяйственным положением.

Все перечисленные виды.«платына недра» имели налоговый характер и включались в себестоимость добычи полезных ископаемых. Основная сумма платежей в .бюджет поступала от арендной платы, меньшая - от долевых отчислений и совсем небольшая - от подесятинной платы и разведочного сбора. Основной целью указанных платежей было частичное возмещение расходовї государства на геологоразведочные работы и регулирование хозрасчетных отношений в горной промышленности.

С развитием экономики страны в тридцатые годы платежи за разведку и добычу полезных ископаемых были отменены и до 1968 года не взимались.

Финансирование расходована поиск и разведку полезных ископаемых осуществлялось за счет государственного бюджета в составе капиталовложений и целевых ассигнований, поэтому они не включались в себестоимость добываемых полезных ископаемых. Такой подход не только способствовал целенаправленному проведению поисковых работ, но и вовлечению в разработку уже разведанных месторождений.

Возмещение затрат на геологоразведочные работы возобновилось с 1968 года, когда в оптовые цены на руду и концентраты черных и цветных металлов, введенные с 1 июля 1967 г., были включены единые ставки возмещения затрат на геологоразведочные работы, в связи с чем сами цены были увеличены в среднем на 14 %. Ставки возмещения затрат на геологоразведочные работы были включены в цены на железные, марганцевые и хромовые руды, медь, свинец, цинк, бокситы, никель, олово, ртуть, вольфрам, молибден, плавиковый шпат.

## Налог на добычу полезных ископаемых: порядок исчисления и уплаты при добыче твердых полезных ископаемых

В настоящее время налогообложение добычи полезных ископаемых в России регламентируется главой 26 Налогового кодекса РФ «Налог на добычу полезных ископаемых», а также Федеральным законом, содержащим комплекс мер по радикальному реформированию системы налогообложения минерально-сырьевого сектора, № 126-ФЗ от 08.08.2001 г. с учетом изменений и дополнений «О внесении изменений и дополнений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации и некоторые другие акты законодательства Российской Федерации, а также о признании утратившими силу отдельных актов законодательства Российской Федерации».

В соответствии со ст. 334 НК РФ организации и индивидуальные предприниматели, которые признаются пользователями недр согласно Закону РФ от 21.02.1992 N 2395-1 «О недрах», обязаны исчислять и уплачивать налог на добычу полезных ископаемых (НДПИ). Пользователь недр приобретает статус плательщика НДПИ при получении лицензии (разрешения) на право пользования участком недр. При этом не имеет значения вид лицензии: на добычу полезных ископаемых или на иные виды работ по пользованию недрами, при которых осуществляется добыча полезных ископаемых. В соответствии с Законом РФ «О недрах» пользователями недр могут быть юридические и физические лица, а также участники простого товарищества. При этом плательщиком НДПИ признается организация - владелец лицензии. Если две организации - участники простого товарищества имеют лицензии на право пользования недрами, плательщиками НДПИ признаются обе эти организации. При этом величина налоговой базы по НДПИ определяется на условиях, установленных договором простого товарищества.

Согласно 26 главе НК РФ объектом налогообложения по НДПИ признаются:

- полезные ископаемые, добытые из недр на территории Российской Федерации на участке недр, предоставленном налогоплательщику в пользование в соответствии с законодательством Российской Федерации;

- полезные ископаемые, извлеченные из отходов (потерь) добывающего производства, еслш такое извлечение подлежит отдельному лицензированию в соответствии с законодательством Российской Федерации о недрах;

- полезные ископаемые, добытые из недр за пределами территории Российской Федерации, если эта добыча осуществляется на территориях, находящихся под юрисдикцией Российской Федерации (а также арендуемых у иностранных государств или используемых на основании международного договора) на участке недр, предоставленном налогоплательщику в пользование.

Не признаются объектом налогообложения следующие полезные ископаемые:

- общераспространенные полезные ископаемые и подземные воды, не числящиеся на государственном балансе запасов полезных ископаемых, добытые индивидуальным предпринимателем и используемые им непосредственно для личного потребления;

- добытые (собранные) минералогические, палеонтологические и другие геологические коллекционные материалы;

- полезные ископаемые, добытые из недр при образовании, использовании, реконструкции и ремонте особо охраняемых геологических объектов, имеющих научное, культурное, эстетическое, санитарно-оздоровительное или иное общественное значение. Порядок признания геологических объектов особо охраняемыми геологическими объектами, имеющими научное, культурное, эстетическое, санитарно-оздоровительное или иное общественное значение, устанавливается Правительством Российской Федерации;

- полезные ископаемые, извлеченные из собственных отвалов или отходов (потерь) горнодобывающего и связанных с ним перерабатывающих производств, если при их добыче из недр они подлежали налогообложению в общеустановленном порядке;

- дренажные подземные воды, не учитываемые на государственном балансе запасов полезных ископаемых, извлекаемых при разработке месторождений полезных ископаемых или при строительстве и эксплуатации подземных сооружений.

## Оценка концептуального подхода ФНС России к реформированию налога на добычу полезных ископаемых

Рассматривая проблемы реформирования НДПИ, следует остановится более подробно на концепции, предложенной ФНС России, о которой упоминалось в разделе 2.2. диссертации.

Согласно этой концепции в качестве налоговой базы предлагается использовать количество химически чистого полезного компонента (в частности, металла), содержащегося в запасах добываемой из недр руды или в запасах, погашенных в результате добычи. К этой налоговой базе предполагается вместо адвалорных применять специфические (рублевые) налоговые ставки (различные для каждого компонента металлургического сырья), обеспечивающие поступление средств от уплаты НДПИ в бюджет на уровне 2006-2007 гг. Безусловно, принятие такой концепции может устранить споры между недропользователями и налоговыми органами, облегчить налоговое администрирование.

Однако в случае ее принятия практически теряется экономический смысл НДПИ как рентного платежа, то есть частичного изъятия доли дохода или прибыли, равной для всех недропользователей, в пользу недровла-дельца.

Все недропользователи, независимо от реальных доходов от добычи полезного ископаемого, должны будут отчислять в бюджет за каждую единицу одного и того же вида добытого полезного ископаемого (или погашенных в отчетном периоде запасов металла) одинаковую плату. При этом авторы концепции не учитывают ни значительную разницу в расходах различных недропользователей на добычу одного и того же количества полезного ископаемого из недр, связанную с принятым способом добычи руд, глубиной разработки, газо- и водообильностью месторождений, горным давлением, опасностью горных ударов, пожароопасностью и т.д., ни различия в минералогическом составе руд, определяющие сложность и степень возможного последующего извлечения полезных компонентов из руд. Соответственно, не учитывается и разница в реальном количестве товарного продукта и расходах на получение его из одного и того же количества сырья, находящегося в балансовых запасах полезного ископаемого.

Технические характеристики ряда предприятий цветной металлургии, иллюстрирующие весьма широкий диапазон этих различий, приведены в Табл. 6. В зависимости от способа разработки и места дислокации месторождений одного и того же вида сырья себестоимость добычи 1 тонны руды может изменяться в 4-5 раз и более. Содержание одного и того же металла в рудах также может колебаться в достаточно больших пределах (в 1,5-3 раза), что в комплексе с различиями в минералогическом составе, наличии или отсутствии вредных примесей приводит к значительным колебаниям и в коэффициентах извлечения полезных компонентов в концентраты.

Неясно, как при таком подходе можно будет учесть и, соответственно, обложить налогом сопутствующие основному полезному ископаемому компоненты, содержащиеся в добываемом сырье, но не извлекаемые на начальных стадиях переработки или даже затрудняющие и удорожающие ее. При этом следует учитывать, что эти компоненты будет необходимо также считать добытым полезным ископаемым.