Направления развития системы налогообложения добычи твердых полезных ископаемых

тема диссертации и автореферата по ВАК 08.00.10, доктор экономических наук Юмаев, Михаил Мияссярович  
  
**Год:**

2012

**Автор научной работы:**

Юмаев, Михаил Мияссярович

**Ученая cтепень:**

доктор экономических наук

**Место защиты диссертации:**

Москва

**Код cпециальности ВАК:**

08.00.10

**Специальность:**

Финансы, денежное обращение и кредит

**Количество cтраниц:**

313

## Оглавление диссертации доктор экономических наук Юмаев, Михаил Мияссярович

Введение

Глава 1. Теоретические аспекты налогообложения добычи твердых полезных ископаемых

§1.1. Разработка базовых понятий в сфере налогообложения добычи твердых полезных ископаемых

§ 1.2. Теория горной ренты как основа налогообложения добычи твердых полезных ископаемых

§ 1.3. Генезис форм и методов налогообложения добычи твердых полезных ископаемых в России и за рубежом

§ 1.4. Методика определения фискального потенциала твердых полезных ископаемых и оценки эффективности его использования

Глава 2. Методология налогообложения добычи твердых полезных ископаемых

§2.1. Основные недостатки существующей концепции налогообложения добычи твердых полезных ископаемых и возможные пути их решения

§ 2.2. Разработка предложений по распределению налоговых платежей между добычей и переработкой твердых полезных ископаемых

§ 2.3. Новые подходы к формированию системы налогообложения добычи твердых полезных ископаемых

Глава 3. Совершенствование механизма налогообложения добычи твердых полезных ископаемых

§3.1. Разработка подходов к определению специфических дифференцированных ставок налога на добычу полезных ископаемых

§ 3.2. Обоснование налога на сверхприбыль для отраслей по добыче твердых полезных ископаемых

§3.3. Горный налоговый кредит как инструмент стимулирования инвестиций в добычу твердых полезных ископаемых

Глава 4. Основные направления развития налогообложения добычи отдельных видов твердых полезных ископаемых

§4.1. Предложения по реформированию налогообложения добычи угля на основе обеспечения безопасности горных работ

§ 4.2. Направления развития налогообложения добычи металлосодержащих полезных ископаемых

§ 4.3. Разработка мер по расширению использования фискального потенциала твердых полезных ископаемых, добытых из техногенных месторождений и месторождений строительного минерального сырья

## Введение диссертации (часть автореферата) На тему "Направления развития системы налогообложения добычи твердых полезных ископаемых"

Актуальность темы исследования. Полезные ископаемые на современном историческом этапе являются базисом устойчивого экономического развития государства, их добыча и использование позволяют хозяйствующим субъектам аккумулировать рентные доходы, часть которых перераспределяется в пользу государства.

Группа твердых полезных ископаемых (далее - ТПИ) включает разнообразные по химическим и физическим свойствам полезные ископаемые: металлосодержащие полезные ископаемые, уголь, драгоценные камни, полезные ископаемые, используемые в строительстве, горнохимическом производстве, и ряд других.

Потребность в ТПИ динамично возрастает, они занимают особое место в минерально-сырьевой базе1 Российской Федерации: являются основой металлургической промышленности, машиностроения, электроники, химической и строительной индустрии; по объемам запасов, добычи и поставок на мировые рынки ТПИ Российская Федерация занимает лидирующие позиции в мировом минерально-сырьевом комплексе2.

Деятельность по добыче ТПИ характеризуется сложной иерархической структурной организацией компаний минерально-сырьевого комплекса, в состав которых входят предприятия по добыче и комплексной переработке ТПИ, и традиционно рассматривается как высокорентабельная деятельность.

Вместе с тем, национальные ресурсы ТПИ обладают различной степенью инвестиционной привлекательности, вызванной разнообразием географо-экономического размещения месторождений полезных ископаемых и

Минерально-сырьевая база государства - совокупность всех видов минерального сырья, предназначенного для удовлетворения текущих и перспективных общественных потребностей, запасы которого могут быть оценены с точностью, позволяющей принять положительное инвестиционное решение в среднесрочной перспективе. " Минерально-сырьевой комплекс - совокупность производственных мощностей, сырьевых, материальных и трудовых ресурсов, используемых при добыче полезных ископаемых, качественных характеристик минерального сырья. При этом запасы ТПИ отдельных видов характеризуются относительно низким качеством и, соответственно, невысоким уровнем конкурентоспособности ТПИ, развития транспортной инфраструктуры в местах их добычи, отсутствием прироста запасов либо недостаточными темпами их прироста.

Твердые полезные ископаемые являются экономическим базисом большого числа субъектов Российской Федерации. В отдельных регионах доля налоговых платежей налогоплательщиков, добывающих различные виды ТПИ, составляет от 1/5 до 2/3 бюджетных доходов.

В основе налогообложения добычи ТПИ лежит теория природной ренты, поэтому совокупность устанавливаемых налогов, сборов и платежей необходимо рассматривать как форму изъятия рентного дохода, получаемого при реализации и ином использовании добытых ТПИ.

Система налогообложения добычи ТПИ Российской Федерации, введенная в 1992 году (в первую очередь, платежи за пользование недрами при добыче полезных ископаемых и отчисления на воспроизводство минерально-сырьевой базы) обеспечивала учет рентных факторов при определении налогового обязательства и стимулировании геологоразведочных работ и добычи полезных ископаемых со сложными условиями или из истощенных запасов.

Замена указанных платежей налогом на добычу полезных ископаемых (НДПИ) в 2002 году привела к снижению регулирующего и стимулирующего эффекта налоговой системы для отраслей экономики, осуществляющих добычу ТПИ, и углублению ее внутренних противоречий в связи с игнорированием в НДПИ рентных подходов к налогообложению, унификацией правил определения объекта налогообложения и налоговой базы, отменой налоговых льгот. Кроме того, отсутствуют определения основных терминов и понятий системы налогообложения добычи ТПИ, необходимые для определения объекта налогообложения добычи ТПИ.

В результате произошло замедление темпов воспроизводства запасов отдельных видов ТПИ, снижение инвестиционной привлекательности добычи ТПИ отдельных видов и разработки техногенных запасов минерального сырья, инновационной активности хозяйствующих субъектов, совокупной налоговой нагрузки, что привело к сокращению в 2-3 раза налоговых поступлений при добыче отдельных видов ТПИ.

Таким образом, разработка теоретико-методологических подходов к развитию системы налогообложения добычи ТПИ требует глубокого научного осмысления с учетом требований современной налоговой политики Российской Федерации и тенденций развития отраслей по добыче ТПИ и представляет собой важное направление научного поиска. Его результаты позволят сформировать методологические подходы к развитию теоретического базиса современной системы налогообложения добычи ТПИ, являющихся основой современной экономики.

Степень разработанности темы исследования. Налоги и платежи, уплачиваемые при добыче ТПИ, и налоговые инструменты, учитывающие особенности добычи ТПИ при исчислении иных налогов либо в процессе налогового администрирования, не рассматривались в качестве целостной системы налогообложения добычи ТПИ. Несмотря на это, теоретико-методологические подходы к налогообложению добычи полезных ископаемых, в первую очередь, на основе теории ренты, изложены в большом числе научных исследований.

Общая теория ренты была сформулирована В. Петти и А. Смитом, в последующем получила развитие в работах Ф. Бастиа, Г. Джорджа, К. Маркса, А. Маршалла, Д.С.Милля, Д. Рикардо, отечественных ученых И.Х.Озерова, Н.И.Тургенева, Н.Г.Чернышевского.

В Х1Х-ХХ вв. получили развитие теории горной ренты, в первую очередь, в трудах А. Штофа, И.И.Янжула, впоследствии - В.Н.Богачева, Л.Л.Майзеля.

Среди современных исследователей природной ренты и налогообложения добычи полезных ископаемых следует выделить ученых Ю.Н.Бобылева, Л.И.Гончаренко, С.С.Ежова, В.А.Кашина, Б.Д.Клюкина, А.А.Конопляника,

В.А.Крюкова, Д.С.Львова, В.П.Орлова, Л.П.Павлову, В.Г.Панскова,

A.Б.Паскачева, А.И.Перчика, Ю.В.Разовского, Р.Стейнера, М.В.Романовского, Д.Г.Черника, С.Д.Шаталова, российских практиков В.Ю.Алекперова,

B.Н.Брайко, С.П.Кукуру, Е.С.Мелехина и других.

Специфика рентных правоотношений при добыче ТПИ изложена в трудах М.А.Комарова, А.Н.Курского, Ф.Д.Ларичкина, А.Д.Рубана, В.В.Чайникова и других.

Анализ работ указанных авторов показал, что наряду с глубокой проработанностью проблемы, изученностью вопросов теории и методологии налогообложения добычи полезных ископаемых в целом, имеют место дискуссионность, а в отдельных случаях и противоречивость подходов к содержанию системы налогообложения добычи ТПИ, недостаточно учитывается специфика технологического цикла добычи ТПИ отдельных видов.

Ряд работ посвящен правовому анализу НДПИ и иных платежей системы налогообложения добычи ТПИ, но в то же время не содержит научной оценки состояния и перспектив развития системы налогообложения добычи ТПИ.

Несмотря на многочисленные публикации по вопросам теории и методологии налогообложения добычи ТПИ, требуют дальнейшего развития понятийный аппарат и содержание налогового администрирования добычи ТПИ, которое не в полной мере учитывает особенности соответствующих отраслей и располагает ограниченными возможностями аналитического подхода в вопросах налогового контроля.

В научных трудах не рассматривались вопросы теоретико-методологического обеспечения налога на сверхприбыль для предприятий, осуществляющих добычу ТПИ, горного налогового кредита, а также направления совершенствования налогообложения добычи угля, металлосодержащих полезных ископаемых, полезных ископаемых, используемых в строительной индустрии, и добываемых из техногенных месторождений минерального сырья3.

Данное исследование основано на критическом изучении теоретических разработок, изложенных в трудах отечественных и зарубежных ученых, рассмотрении конкретных вопросов налогообложения добычи ТПИ методологического характера и практики налогообложения.

Необходимость совершенствования системы налогообложения добычи ТПИ и ее интеграции в экономическую стратегию поступательного развития Российской Федерации в условиях отсутствия долгосрочной стратегии налогообложения добычи ТПИ обусловила актуальность темы исследования и предопределила ее структуру, цель и задачи.

Цель и задачи исследования. Целью научного исследования является решение научной проблемы теоретико-методологического обоснования системы налогообложения добычи ТПИ, разработка методического обеспечения указанной системы и практических рекомендаций по ее совершенствованию.

Поставленная цель определяет конкретные задачи исследования, которые объединены в четыре взаимосвязанные системные задачи.

Первая системная задача - развить теоретические представления о как объекте налогообложения, содержании иных базовых понятий системы налогообложения добычи ТПИ, а также о рентном подходе к формированию системы налогообложения добычи ТПИ. Решение данной задачи потребовало:

• исследовать понятийный аппарат в сфере налогообложения добычи

ТПИ;

• обосновать особенности образования и структуры горной ренты при добыче ТПИ;

• выявить, на основе генезиса налогообложения добычи ТПИ, соответствие действующей системы налогообложения добычи ТПИ принципам рентного налогообложения и тенденциям экономического развития

3 Техногенное месторождение минерального сырья - скопление минеральных веществ на поверхности Земли либо в горных выработках, образовавшееся вследствие добычи, обогащения или металлургического передела, осуществляемых пользователем недр. добывающих их компаний и отраслей.

Вторая системная задача - сформировать методологическое обоснование системы налогообложения добычи ТПИ, включающее установление справедливого уровня налоговых изъятий и стимулы для расширения налоговой базы отраслей по добыче ТЛИ. Для решения данной задачи предусматривалось:

• проанализировать эффективность инструментов системы налогообложения добычи ТПИ;

• исследовать целесообразность переноса налоговой нагрузки с добычи ТПИ на их переработку в условиях действующего порядка признания объекта налогообложения по НДПИ при добыче ТПИ;

• определить методологические подходы к совершенствованию системы налогообложения добычи ТПИ, основанные на механизмах изъятия рентных доходов от добычи ТПИ, стимулировании инвестиций в разработку их месторождений и воспроизводства минерально-сырьевой базы.

Третья системная задача - разработать новые налоговые инструменты и методы, а также меры по их реализации в рамках предложенных методологических подходов к формированию направлений развития системы налогообложения добычи ТПИ. Решение данной задачи включало решение следующих подзадач:

• разработать методику установления специфических дифференцированных ставок НДПИ, учитывающую особенности формирования рентных доходов;

• обосновать основные положения и условия введения налога на сверхприбыль для отдельных видов ТПИ и разработать его концептуальные положения;

• предложить меры налогового стимулирования инвестиций в добычу ТПИ, в том числе путем совершенствования механизма инвестиционного налогового кредита.

Четвертая системная задача - сформировать основные направления совершенствования системы налогообложения добычи отдельных видов ТПИ с учетом специфики их добычи и обращения. Решение данной задачи включало решение следующих подзадач:

• предложить инструменты налогообложения добычи угля, основанного на дифференциации налогообложения с учетом степени опасности работ по добыче угля;

• разработать предложения по совершенствованию налогообложения добычи металлосодержащих полезных ископаемых;

• определить направления развития эффективного использования налогового потенциала техногенных месторождений, попутного и строительного минерального сырья.

Область исследования. Диссертационная работа выполнена в рамках Паспорта специальности: 08.00.10 - «Финансы, денежное обращение и кредит» (Экономические науки): п. 1.5. «Институциональные аспекты финансовой системы», п. 2.9. «Концептуальные основы, приоритеты налоговой политики и основные направления реформированиясовременной российской налоговой системы», п. 2.10. «Исследование зависимости между ценой и налогообложением».

Объектом исследования является деятельность хозяйствующих субъектов и государства в сфере налоговых правоотношений при добыче ТПИ.

Предметом исследования выступает совокупность экономических отношений между субъектами налогообложения в процессе добычи ТПИ.

Теоретической и методологической базой диссертации являются фундаментальные положения экономической и финансовой науки, диалектический метод познания, эволюционно-системный подход к анализу налоговых теорий и экономических ситуаций в сфере минерально-сырьевого комплекса, достижения отечественной и зарубежной теории и практики в области налогообложения и налогового администрирования добычи ТПИ, освещенные в трудах отечественных и зарубежных ученых.

Для получения результатов исследования использовались методы системного анализа законодательного и фактологического материала, научной абстракции, обобщения, сравнения, анализа и синтеза, группировки, формализации, исторического и логического анализа теоретического и практического материала с использованием основ теории налогообложения, экономики и математики.

Информационной и эмпирической базой исследования являются законодательные, иные нормативные правовые акты, нормативные, методологические, методические и инструктивные материалы; материалы налоговой политики и программы развития налоговых органов и налогового администрирования; статистические данные налоговых, финансовых органов и органов государственной статистики; данные международных, общероссийских специальных периодических изданий; материалы международных и общероссийских научно-практических конференций, семинаров и симпозиумов; теоретические и практические материалы, содержащиеся в работах отечественных и зарубежных специалистов по налогообложению.

Научная новизна диссертации заключается в теоретическом обосновании стратегии развития системы налогообложения добычи ТПИ. В частности:

• расширены теоретические представления о добытых как объекте налогообложения, рентном налогообложении их добычи и оценке фискального потенциала;

• развиты представления о сущности и генезисе системы налогообложения добычи ТПИ, ее роли в общей системе налогообложения добычи полезных ископаемых, с учетом оценки системных просчетов действующей системы налогообложения добычи ТПИ и определением направлений развития этой системы;

• уточнены методологические подходы к системе налогообложения добычи ТПИ, основанные на переосмыслении содержания элементов налога на добычу полезных ископаемых, развитии рентного налогообложения доходов, адаптации налоговых инвестиционных стимулов к условиям добычи ТПИ, совершенствовании налогового администрирования;

• разработаны концептуальные направления развития системы налогообложения добычи отдельных видов ТПИ.

В работе получены следующие результаты, определяющие научную новизну и выносимые на защиту.

1. Сформулированы понятия «система налогообложения добычи ТПИ», «фискальный потенциал ТПИ», уточнено для целей налогообложения добычи ТПИ содержание понятий «минеральное сырье», «полезное ископаемое», «добытое полезное ископаемое».

2. При определении горной ренты в ее структуре выделена горная рента переработки, которая является условием установления экономически обоснованного уровня налоговых изъятий соответственно стадиям технологического цикла добычи ТПИ.

3. Развиты методы установления специфических ставок НДПИ при добыче ТПИ (в том числе попутных полезных компонентов) и сформулирован методический аппарат для расчета значений указанных ставок с учетом уровня налоговой нагрузки, рентных доходов и рентообразующих (дифференцирующих) критериев.

4. Уточнены отдельные элементы НДПИ при добыче ТПИ: определение объекта налогообложения как продукции, являющейся результатом разработки месторождения ТПИ и квалифицируемой в качестве таковой в классификаторах технико-экономической информации; адаптация методов определения количества добытого полезного ископаемого к требованиям государственного регулирования добычи отдельных видов ТПИ; увеличение продолжительности налогового периода с календарного месяца до календарного года с введением отчетных периодов (один месяц, два месяца и т.д.).

5. Разработаны специальные налоговые режимы для начальной стадии разработки месторождений ТПИ и для заключительной стадии освоения таких месторождений, включая налоговые стимулы для добычи полезных ископаемых из техногенных месторождений.

6. Дано авторское определение рентного налога на дополнительные доходы при добыче ТПИ (налога на сверхприбыль) и горного налогового кредита, сформулированы их основные положения.

7. Разработана методика налогового администрирования НДПИ, основанная на создании агрегированного информационного ресурса данных государственного баланса запасов полезных ископаемых и информации о движении денежных средств по счетам налогоплательщиков.

В. Сформулированы направления развития налогообложения угольной отрасли, предусматривающие применение специфических дифференцированных ставок НДПИ при добыче угля и налоговых инструментов обеспечения безопасного ведения работ по добыче угля.

9. Определены направления совершенствования налогообложения добычи металлосодержащих полезных ископаемых, включая формирование налоговой базы исходя из количества химически чистого металла в минеральном сырье; установление зависимости налогообложения от мировых цен на соответствующие металлы; разработку налоговых стимулов добычи ТПИ в труднодоступных регионах.

10. Обосновано расширение налогово-бюджетной компетенции региональных органов власти по НДПИ при добыче полезных ископаемых, используемых в строительной индустрии, и иных видов общераспространенных полезных ископаемых.

Практическая значимость исследования заключается в возможности внедрения разработанных положений и рекомендаций при формировании методологии налогообложения добычи ТПИ, достижении задач налоговой политики, совершенствовании методического аппарата налогообложения и в процессе налогового администрирования. В частности, отдельное практическое значение имеют:

- предложения об уточнении отдельных элементов НДПИ, что обеспечит согласованность положений законодательства о налогах и сборах и законодательства о недрах; авторская методика определения фискального потенциала и эффективности его использования, которая может быть использована при прогнозировании доходов бюджетнойсистемы на долгосрочную перспективу;

- делегирование региональным органам власти полномочий по установлению ставок и порядка определения налоговой базы по НДПИ при добыче общераспространенных полезных ископаемых, направленное на повышение уровня налоговой автономии регионов и эффективности использования регионального фискального потенциала ТПИ;

- методика расчета специфических дифференцированных ставок ЫДГТИ и переход на налогообложение добычи ТПИ с учетом данных государственного баланса, что позволит установить обоснованный уровень налоговых изъятий и усовершенствовать формы и методы налогового администрирования добычи ТПИ;

- предложения о предоставлении льгот по налогу на прибыль и имущественным налогам при разработке техногенных месторождений и добыче угля, которые направлены на углубление переработки минерального сырья, сокращение негативного воздействия на окружающую среду и расходов на обеспечение безопасности в угольной отрасли;

- формирование горного ликвидационного фонда и отнесение расходов на его формирование к расходам, учитываемым при налогообложении прибыли организаций, что позволит обеспечить решение социальных проблем при разработке месторождений и аккумулировать средства для разработки техногенных месторождений.

Апробация и внедрение результатов исследования.

Материалы исследования использовались при разработке научно-исследовательских тем для Аппарата Правительства Российской Федерации: «Финансово-налоговые механизмы государственной политики, направленные на повышение глубины переработки минерального сырья» (Государственный контракт № УД-38д от 05.07.2011), «Методы формирования налоговой базы по налогу на прибыль и НДПИ в горнодобывающем и металлургическом производстве» (Государственный контракт № УД-238д от 05.07.2009).

Результаты, полученные в диссертации, использованы Советом Федерации Федерального Собрания Российской Федерации при подготовке аналитических материалов об уровне социально-экономического развития Российской Федерации и направлениях налогового регулирования природопользования.

Основные положения исследования были озвучены в докладах на конференциях, научно-практических и практических мероприятиях, семинарах, заседаниях «круглых столов» и т.п. Последние из них: круглый стол на тему «Совершенствование формирования налоговой базы регионов в условиях модернизации экономики и стимулирования инновационных процессов» (Москва, Финансовый университет, апрель 2011 г.); Международный форум «Нетрадиционные углеводороды - международный опыт и перспективы для России» (Москва, «ИнфоТЭК-консалт, сентябрь 2011 г.); круглый стол на тему «Актуальные проблемы развития налогового контроля в Российской Федерации и пути их решения» (Москва, Финансовый университет, октябрь 2011 г.); практический семинар «Всероссийский налоговый практикум для горнорудных компаний» (Москва, ООО «Нефть, газ и право», май 2012 г.); практический семинар «Налоги и ТЭК-2013» (Москва, ООО «Нефть, газ и право», ноябрь 2012 г.).

Материалы исследования были использованы Минфином России при подготовке проектов федеральных законов и заключений по вопросам совершенствования налогообложения добычи ТПИ, предложений в рамках рабочих групп по совершенствованию налогообложения добычи ТПИ, формировании основных направлений налоговой политики на период 20122015 гг.

Энергетическим центром Московской школы управления «Сколково» при разработке мер государственной политики в области топливно-энергетического комплекса использованы предложенные в диссертации параметры системы налогообложения добычи угля, введенной Федеральным законом от 28.12.2010 № 425-ФЗ «О внесении изменений в главы 25 и 26 части второй Налогового кодекса Российской Федерации».

В систему мониторинга налогового потенциала Федеральной налоговой службой внедрена предложенная в диссертации методика определения фискального потенциала ТПИ, выводы исследования о подходах к основным терминам системы налогообложения добычи ТПИ используются в практической деятельности налоговых органов.

Положения диссертации получили практическое применение в учебном процессе при чтении курсов «Налогообложение недропользования», «Налогообложение природопользования»», «Администрирование налогообложения недропользования» Финансового университета при Правительстве Российской Федерации, при подготовке специалистов налоговых органов по направлению «Налоговое администрирование недропользования» в Российском государственном геологоразведочном университете им. С. Орджоникидзе, при подготовке специалистов в Институте нефтегазового бизнеса; в деятельности Счетной палаты Российской Федерации.

Апробация и внедрение результатов работы подтверждены справками о внедрении.

Публикации. По теме диссертации опубликовано 40 работ общим объемом 127,76 п.л. (авторский объем - 70,24 п.л.), в том числе основные положения диссертации опубликованы в 3 монографиях общим объемом 60,75 п.л. (авторский - 27,45 п.л.), 10 научных статьях объемом 7,4 п.л. (весь объем авторский) в журналах и изданиях, определенных ВАК Минобрнауки России.

Структура и объём диссертации. Диссертация состоит из введения, четырех глав, 13 параграфов, заключения, библиографического списка литературы из 198 наименований и 14 приложений. Исследование включает 305 страниц текста, 13 иллюстраций (в т. ч. 1 - в приложении), 27 таблиц (в т. ч. 13 - в приложениях).

## Заключение диссертации по теме "Финансы, денежное обращение и кредит", Юмаев, Михаил Мияссярович

Заключение

В основе налогообложения добычи полезных ископаемых лежит теория горной ренты, согласно которой государство как собственник недр и полезных ископаемых, находящихся в недрах, имеет право изымать часть незаработанного дохода пользователей недр.

В отличие от углеводородного сырья продукция переработки твердого минерального сырья представлена как продукцией добывающей промышленности (например металлические концентраты), так и обрабатывающей промышленности (химически чистые металлы). В связи с этим формирование системы изъятия горной ренты при добыче ТПИ имеет свои особенности, обусловленные сложившейся практикой налогообложения добычи минерального сырья, извлеченного из недр, до производства продукции и первого и второго передела, без учета реально полученного дохода от добытого полезного ископаемого.

По форме платежи в бюджет при добыче ТПИ могут быть налоговыми, такие как российские НДПИ и налог на прибыль организаций, так и неналоговыми, в том числе платежи при пользовании недрами и таможенные пошлины. Набор фискальных инструментов для изъятия горной ренты в конкретном государстве определяется структурой и объемом запасов полезных ископаемых, потребностями в финансовых ресурсах и научными подходами к системе налогообложения добычи полезных ископаемых.

При формировании налоговой системы Российской Федерации новой формации в 1990-х гг. добыча полезных ископаемых облагалась платежами при пользовании недрами, которые в больше степени были направлены на изъятие ренты, чем НДПИ, введенный в 2002 году, поскольку предусматривали возможность установления ставок в зависимости от горно-геологических, географо-экономических и технологических факторов, снижение налоговых изъятий для истощенных месторождений. Кроме того, с введением НДПИ были ликвидированы фонды воспроизводства минерально-сырьевой базы, формировавшиеся за счет налоговых отчислений на воспроизводство минерально-сырьевой базы, что привело к замедлению темпов прироста разведанных запасов полезных ископаемых, в том числе твердых, а, соответственно, к сокращению темпов прироста фискального потенциала полезных ископаемых.

К недостаткам НДПИ при добыче ТГШ следует отнести и то, что с введением данного налога поступления платежей за добычу в целом по Российской Федерации сократилось на 30 процентов, а по отдельным субъектам - до 3 раз.

НДПИ в большей степени является фискальным инструментом, который не предусматривает дифференциацию налогообложения добычи ТПИ, направлен на изъятие незначительной части дифференциальной горной ренты при их добыче, а дифференциация налогообложения с 1 января 2007 года предусмотрена только при добыче углеводородного сырья. Кроме того, использование в отдельных случаях в качестве налоговой базы затрат на добычу лишает НДПИ экономического смысла.

Ключевыми проблемными вопросами в системе налогообложения добычи ТПИ являются вопросы толкования основных понятий отраслевого законодательства в целях налогообложения. К примеру, определение понятия «полезное ископаемое» содержится только в НК РФ, в результате чего наблюдается дисгармония в понятийном аппарате законодательства Российской Федерации о пользовании недрами и законодательства о налогах и сборах.

Введение НДПИ привело к сокращению доходов государства от предоставления права на разработку месторождений ТПИ, действующая система налогообложения добычи не обеспечивает изъятие дифференциальной горной ренты на экономически обоснованном уровне, элементы данной системы недостаточно проработаны, существует неоднозначный подход к определению понятий и терминов, применяемых при налогообложении добычи тпи.

В связи с этим в ходе научного исследования систематизированы теоретические подходы к налогообложению добычи полезных ископаемых и формированию фискального потенциала ТПИ. В частности, предложено определение понятия горной ренты, а также выделение в ней горной ренты переработки, как дохода, который формируется при обогащении добытого минерального сырья.

На основе исследования законодательства о недрах и законодательства о налогах и сборах предложено определение понятий «минеральное сырье», «полезное ископаемое», «твердое полезное ископаемое», «добыча полезного ископаемого» для целей налогообложения.

В настоящее время в научной и практической литературе предлагается определять налоговый потенциал объектов налогообложения. В диссертации доказано, что принятие решений о содержании системы налогообложения добычи должно основываться на анализе не налогового, а фискального потенциала ТПИ, определяемого как совокупность возможных изъятий в бюджет налогов, сборов и иных обязательных платежей при добыче ТПИ, которая позволяет обеспечить, с одной стороны, эффективность частных инвестиций в добычу полезных ископаемых, а, с другой стороны, удовлетворить потребности государства в финансовых ресурсах.

Кроме того, в результате научного исследования разработана методика оценки эффективности использования этого потенциала в целях мониторинга использования фискального потенциала ТПИ, позволяющая сделать заключение о том, получает ли государство достаточный доход в виде налогов и иных обязательных платежей при добыче ТПИ, эффективны ли применяемые фискальные, регулирующие инструменты и какие меры необходимо принять для того, чтобы приблизить уровень налоговых изъятий к оптимальному.

Выявленные в ходе научного исследования недостатки действующей системы налогообложения добычи ТПИ привели к заключению о необходимости как разработки новых подходов к налогообложению добычи

ТПИ, так и совершенствования отдельных элементов действующего НДПИ, обоснованы методология, методы и методика реформирования НДПИ при разработке месторождений с учетом фискального потенциала и степени переработки ТПИ.

В частности, предложено определять объект налогообложения по НДПИ как продукцию, являющуюся результатом разработки месторождения полезного ископаемого; ограничить сферу применения и содержание расчетного способа определения налоговой базы исходя из затрат на добычу ТПИ; увеличение продолжительности налогового периода по НДПИ с календарного месяца до календарного года с введением отчетных периодов.

С учетом зарубежного опыта налогообложения предложена методология установления специфических ставок НДПИ при добыче с учетом уровня налоговой нагрузки и рентных доходов, а также дифференциации этих ставок по рентообразующим критериям, таким как степень переработки твердого полезного ископаемого, стадия разработки месторождения, величина начальных запасов и степень их выработанности, направление сбыта продукции горнодобывающей промышленности - внутренний рынок или экспорт.

Что касается новых подходов к формированию системы налогообложения добычи ТПИ, в диссертации предложены конкретные меры по налоговому стимулированию инвестиционной и инновационной активности при добыче ТПИ, использованию при налогообложении реальных результатов финансово-хозяйственной деятельности добывающих компаний, налоговому регулированию рационального использования недр и оптимизации механизма налогового контроля.

В частности, разработаны предложения о перераспределении налоговых изъятий между добывающим и перерабатывающим (обрабатывающим) производством и введении налога, предусматривающего дополнительное изъятие государством дифференциальной горной ренты. В результате доказана необходимость введения специального рентного налога на дополнительные доходы отраслей по добыче (налога на сверхприбыль) и разработаны его основные положения.

В целях расширения мер налогового стимулирования разработки месторождений введено понятие «горный налоговый кредит», разработаны особенности его предоставления в целях стимулирования разработки новых месторождений в рамках действующего инвестиционного налогового кредита.

Обоснованы меры налогового стимулирования геологоразведочных работ и воспроизводства минерально-сырьевой базы путем введения повышающих коэффициентов к расходам в налоге на прибыль организаций, а также вычета стоимости результативных работ из суммы НДПИ.

Обозначенные в ходе научного исследования новые подходы к совершенствованию налогообложения добычи ТПИ позволили сформулировать следующие направления развития налогообложения добычи отдельных видов ТПИ.

Необходимо вводить механизм налогообложения угольной отрасли, предусматривающий введение дифференцированных специфических ставок НДПИ и налоговое стимулирование добычи метана угольных месторождений.

Разработаны предложения по совершенствованию методологии налогообложения добычи металлосодержащих полезных ископаемых, в частности путем налогового стимулирования добычи олова, отнесения к объекту налогообложения по НДПИ конечного продукта разработки месторождений металлосодержащих полезных ископаемых, определения его количества в химически чистом виде.

Предложены меры по расширению налоговой компетенции региональных органов власти по НДПИ, взимаемого при добыче строительного минерального сырья, а также по изменению статуса НДПИ, уплачиваемого при добыче полезных ископаемых.

Особенности предоставления в разработку техногенных месторождений, высокий уровень затрат по извлечению полезных компонентов, привели к заключению о необходимости введения специального налогового режима при разработке техногенных месторождений минерального сырья с применением инновационных технологий, экономическая эффективность которых доказана и подтверждена компетентными государственными органами, в том числе в форме распространения на соответствующие участки недр режима особой экономической зоны и формирования горного ликвидационного фонда.

Указанный фонд должен формироваться в целях решения социальных вопросов, связанных с окончанием разработки месторождений, а также для аккумулирования средств, необходимых для последующей отработки техногенных запасов, а отчисления на создание ликвидационного фонда должны включаться в состав затрат, учитываемых при налогообложении прибыли организаций.

Принятие предложений по развитию рентного налогообложения добычи ТПИ, совершенствованию отдельных элементов существующей системы налогообложения добычи полезных ископаемых и развитию новых механизмов налогообложения добычи может привести к увеличению доли налоговых платежей с добытых ТПИ в валовом внутреннем продукте и, принимая во внимание действующий порядок определения налоговой базы НДПИ при добыче ТПИ исходя из суммы расходов на добычу полезных ископаемых, несущественно повлияет на увеличение налоговой нагрузки на хозяйствующих субъектов.

В целом сфера налогообложения добычи ТПИ требует принятия мер государственной политики, направленных на оптимальное использование фискального потенциала и формирование рациональных подходов к определению величины налоговых платежей, при подготовке которых могут быть использованы выводы, результаты и предложения, изложенные в диссертации.

## Список литературы диссертационного исследования доктор экономических наук Юмаев, Михаил Мияссярович, 2012 год

1. Научная литература

2. Агафонов A.A., Дегтярев В.П., Шаютенн C.B. Изменение порядка исчисления налога на добычу угля: проблемы определения налоговой базы текст. // Налоговая политика и практика. 2010. - № 2. - С.4-7.

3. Архипцева Л.М., Трунов A.B. Оценка общего налогового потенциала металлургических предприятий текст. // Финансы и кредит. 2009. - 16. - С. 36-42.

4. Астахов А. С., Каменецкий Л. Е., Чернегов Ю. А. Экономика горной промышленности текст.: учебник для ВУЗов. М.: Недра, 1982.-408 с.

5. Астахов A.C. Оценка фактора времени и его учет в экономике горной промышленности. М.: ИГД, 1966. - 46 с.

6. Астахов A.C. Экономическая оценка запасов полезных ископаемых текст. -М.: Недра. 1981.-287 с.

7. Ахатов А.Г. Дифференциальная рента и экономическая оценка минеральных ресурсов текст. М.: АСТ-ПРЕСС, 1996. - 240 с.

8. Бастиа Ф. Экономические гармонии. Избранное текст. М.: Эксмо, 2007.- 1196 с.

9. Богачев В.Н.О горной ренте и оценке месторождений сырья и топлива текст. //Вопросы экономики. 1974. - №9. - С.25-38.

10. Богачев В.Н. Прибыль?!. О рыночной экономике и эффективности капитала текст. М.: Финансы и статистика, 1993. - 287 с.

11. Блошенко Т.А. Налогообложение в комплексных производствах текст. // Цветные металлы. 2011. - № 4 - С. 7-10.

12. П.Бобылев Ю.Н. Реформирование налогообложения минерально-сырьевого сектора текст. М.: Институт экономики переходного периода. -2001.-121 с.

13. Боровских С. А. Планирование природопользования текст. М.: Экономика, 1979. - 168 с.

14. Брайко В.Н., Иванов В.Н., Таракановский В.И. Проблемы нормативно-правового регулирования рационального использования недр при добыче драгоценных металлов текст. // Минеральные ресурсы России. Экономика и управление. 2009. - № 5. - С. 60-63.

15. Булыгин P.M., Верчеба A.A., Грацианова Т.Д., и др. Технологические вопросы недропользования при налоговом администрировании текст. М.: Щит-М, 2007. - 324 с.

16. Быстряков А .Я., Мизинцева В.В. Государственный контроль в области охраны окружающей среды: проблемы и перспективы текст. // Экономика природопользования. 2011. - № 3. - С. 45-55.

17. Вирула М.А. Конкуренция и конкурентоспособность угледобывающих предприятий текст. М.: Издательство Московского государственного горного университета, 2002. - 123 с.

18. Володомонов Н.В. Горная рента и принципы оценки месторождений текст. М.: Металлургиздат, 1959. - 80 с.

19. Гвортни Т. Учет и оценка земли и природных ресурсов текст. // Природные ресурсы национальное богатство России. - М.: Изд. Государственной Думы Федерального Собрания Российской Федерации. -1999.

20. Герасимович В.Н., Голуб A.A. Методология экономической оценкиприродных ресурсов текст. М.: Наука, 1988. - 144 с.

21. Глазьев С.Ю., Волконский В.А., Кузовкин А.И., Мудрецов А.Ф. Методика расчета ренты по основным видам полезных ископаемых текст. -М.: ИНЭС, 2003.- 140 с.

22. Глоссарий терминов по налогообложению недропользования текст.- М.: Финансовая академия при Правительстве Российской Федерации. -2003.-456 с.

23. Голованов Г.Р. Особенности правового регулирования налога на добычу полезных ископаемых при добыче драгоценных металлов текст. // Налоговый вестник. 2008. - № 2. - С. 145-150.

24. Голованов Г.Р. Характеристика содержания понятия «полезное ископаемое» (для целей определения объекта налогообложения по налогу на добычу полезных ископаемых) текст. // Финансовое право. 2007. - № 1. - С. 6-13.

25. Голуб A.A., Маркандия А., Струкова Е.Б. Проблемы изъятия рентных доходов текст. // Вопросы экономики. 1998. №6. - С. 149-159.

26. Голуб A.A., Струкова Е.Б. Экономика природных ресурсов текст.

27. М.: Аспект Пресс, 2001. 319 с.

28. Гончаренко Л.И. Налоговое администрирование текст.: учебное пособие. М.: КноРус, 2009. - 445 с.

29. Горная энциклопедия: Т. 2 текст. М.: Советская энциклопедия,1986.-575 с.

30. Горная энциклопедия: Т. 3 текст. М.: Советская энциклопедия,1987.-592 с.

31. Горная энциклопедия: Т. 4 текст. М.: Советская энциклопедия, 1989.-623 с.

32. Горная энциклопедия: Т. 5 текст. М.: Советская энциклопедия,1991.-541 с.

33. Гофман К.Г. Переход к рынку и экологизация налоговой системы России текст. // Экономика и математические методы. 1994. - Т. 30. - вып. 4.-С. 22-34.

34. Гофман К.Г. Экономическая оценка природных ресурсов в условиях социалистической экономики текст. — М.: Наука, 1977. 234 с.

35. Гурен М.М. Ценообразование и цены на продукцию горных предприятий текст. М.: Московский государственный горный университет, 2003.-323 с.

36. Дадашев А.З. Совершенствование налоговой политики при переходе к инновационному типу экономического развития текст. // Финансы.2009.-№6. С. 36-40.

37. Данилов-Данильян, В.И., Лосев К.С. Экологический вызов и устойчивое развитие текст. М.: Прогресс-Традиция, 2000. - 414 с.

38. Джордж Г. Прогресс и бедность. Исследование причины промышленных застоев и бедности, растущей с ростом богатства. Средство избавления. М.: Ред.-изд. центр «Татьянин день», 1992. - 383 с.

39. Ежов С.С. Выработанность запасов как фактор дифференциации налога на добычу полезных ископаемых текст. // Минеральные ресурсы России. Экономика и управление. 2005. - № 6. - С. 53-58.

40. Ежов С.С. Рентные отношения в добыче нефти текст. М.: Недра, 2006.- 167 с.

41. Ефимов A.B. Налогообложение недропользования (на примере нефтедобывающей промышленности) текст. —М.: ИД «Хроникер», 2001. -207 с.

42. Зайденварг В.Е. и др. Российское горное законодательство. Документы и комментарии текст. М.: Недра, 1996. - 413 с.

43. Зайнутдинов P.A., Крайнова Э.А. Теория и практика экономической оценки эффективности нефтегазодобывающего производства: монография текст. М.: Нефть и газ, 2002. - 379 с.

44. Зрелов А.П., Шаповалов С.Ю. Нефть и газ: уплата налога на добычу полезных ископаемых текст. Российский государственный университет им. И.М.Губкина, 2010.-173 с.

45. Каганович С.Я. Воспроизводство минерально-сырьевой базы текст. -М.: Недра, 1992.-200 с.

46. Каждан А.Н., Кобахидзе Л.П. Геолого-экономическая оценка месторождений полезных ископаемых текст. М.: Недра, 1985. - 205 с.

47. Кашин В.А., Абрамов М.Д. Налоговое стимулирование обрабатывающих производств эффективное средство создания инновационной экономики текст. // Экономический анализ: теория и практика.-2008. -№23.-С. 11-14.

48. Кимельман С.А Горная и ценовая рента в современной Российской экономике текст. // Вопросы экономики. 2010. - № 7. - С.52-64.

49. Кимельман С.А., Андрюшин С.А. Горная рента: экономическая природа, факторы формирования и механизмы изъятия текст. // Финансы. -2004. -№5.-С. 16-19.

50. Кимельман С.А., Андрюшин С.А. Проблема горной ренты в современной России текст. // Вопросы экономики. 2004. №2. - С. 30-42.

51. Кимельман С., Андрюшин С. Экономика рентных отношений вусловиях современной России текст. // Вопросы экономики. 2005. -№ 2. -С. 83-93.

52. Клубничкин М.К. Полярные рентные платежи за полезные ископаемые текст. // Горный журнал. 1998. - № 8. - С. 14-16.

53. Клюкин Б.Д. Формирование нового горного права России текст. // Журнал российского права. 2001. - № 3. - С. 54-63.

54. Кобахидзе JI. П. Экономика геологоразведочных работ текст.: учебник. М.: Недра, 1985. - 359 с.

55. Кокин В.Н. Недропользование: теоретико-правовой анализ текст. -М: Нестор академик паблишерз, 2005. 223 с.

56. Комаров М.А., Белов Ю.П. Реализация права собственности государства на недра через изъятие природной ренты текст. // Вопросы экономики. 2000. - №8. - С.71-83.

57. Комаров М.А., Белов Ю.П., Монастырных О.С. Рентное налогообложение в недропользовании текст. // Минеральные ресурсы России. Экономика и управление. 1998. - № 3. - С. 18-22.

58. Комиссарова E.H. Реформирование налоговой политики в нефтяной отрасли России текст. // Финансовое право. 2009. - № 11. - С. 34-36.

59. Конопляник A.A. Реформы в нефтяной отрасли России (налоги, СРП, концессии) и их последствия для инвесторов текст. М.: Олита, 2002. -217 с.

60. Кошкин Л.И., Соловьев М.М., Кимельман С.А. Земельно-имущественные отношения и недропользование. Основы управления текст.: учебник. Высшая школа приватизации и предпринимательства - институт — 2006.-319 с.

61. Крюков В.А., Силкин В.Ю., Токарев А.Н., Шмат В.В. Подходы к дифференциации налогообложения в нефтегазовой промышленности текст.

62. Новосибирск: Институт экономики и организации промышленного производства Сибирского отделения Российской академии наук, 2006. 162 с.

63. Кукура С.П. Теория корпоративного управления текст. М.: Экономика, 2004. - 477 с.

64. Курский А.Н., Штейников Е.В., Данилин Д.Н. Новые подходы к применению соглашений о разделе продукции на месторождениях текст. // Минеральные ресурсы России. Экономика и управление. 2001. - № 3. - С. 68-74.

65. Лаверов А.Н. Платежи за минеральные ресурсы в хозяйственном расчете горнодобывающих предприятий текст. // Горный журнал. 1989. -№3. - С. 19-21.

66. Ларичкин Ф.Д. Научные основы оценки эффективности комплексного использования минерального сырья текст. — Апатиты: Изд-во КНЦ РАН, 2004. 252 с.

67. Лотош В.Е. Переработка отходов природопользования текст.: учебное пособие. Екатеринбург: Полиграфист, 2007. - 503 с.

68. Лукьянчиков H.H. Природная рента и охрана окружающей среды текст. М.: ЮНИТИ-ДАНА. - 2004. - 176 с.

69. Львов Д.С. Курс социально-экономического возрождения России текст. // Российский экономический журнал. 1994. - № 2. - С. 69-75.

70. Львов Д.С. Экономика развития текст. М.: Экзамен, 2002. - 511 с.

71. Майзель Л.Л. Проблемы горной ренты и планированиедифференциальной рентабельности в угольной промышленности текст. -М.: ЦНИИЭИ-уголь, 1968.

72. Макконнелл К., Брю С. Экономикс: Принципы, проблемы и политика текст. — М.: Инфра-М, 2003. 972 с.

73. Маркс К. Капитал. Критика политической экономии текст.: том III -М.: Эксмо, 2011.- 1200 с.

74. Маршалл А. Принципы экономической науки текст.- М.: Прогресс, 1993.-594 с.

75. Мелехин Е.С., Кимельман С.А. Об основных принципах формирования рентных платежей в недропользовании текст. // Минеральные ресурсы России. Экономика и управление, 1999. № 5. - С. 21-25.

76. Мельников Н.В., Воронина Л.Д., Демидюк Г. П. Горное дело. Терминологический словарь текст. М.: Недра, 1974. - 528 с.

77. Милль Д.С. Основы политической экономии с некоторыми приложениями к социальной философии текст. Эксмо, 2007. - 1037 с.

78. Михайлов Б.К. Петров О.В., Кимельман С.А. и др. Богатство недр России. Минерально-сырьевой и стоимостный анализ текст. СПб.: Изд-во ВСЕГЕИ, 2008.-483 с.

79. Моссаковский Я.В. Оценка экономической эффективности капитальных вложений в горной промышленности текст. М., Московский государственный горный университет, 1995. - 55 с.

80. Мясников O.A. Сложные вопросы исчисления и уплаты НДПИ текст. // Новое в бухгалтерском учете и отчетности. 2007. №4.

81. Мясоедов С.А. Налог на добычу полезных ископаемых и рациональное использование природно-ресурсной базы при разработке месторождений золота // Экономические науки. Научный журнал. 2009.-№51- С.236-243.

82. Нефть новой России = NewRussia'soil: ситуация, проблемы, перспективы / под общ. ред. В.Ю.Алекперова текст. -М.: Древлехранилище,2007. 687 с.

83. Налоговая реформа 2004-2007 годов и оценка ее влияния на социально-экономическое развитие России / под ред. М.В. Романовского и Р.А.Саакяна текст. Санкт-Петербург: Изд-во СПбГУЭФ, 2008.-285 с.

84. Николаев И. А., Калинин A.M. Природная рента: цена вопроса (на примере нефтяной отрасли) текст. М.: Аудиторско - консалтинговая группа «ФБК», 2003.-41 с.

85. Новик Л. И., Кузин В. Ф. Горная рента как экономический показатель природопользования текст. // Горный журнал. 1983. - № 8. - С. 35-36.

86. Озеров И.Х. Основы финансовой науки: Бюджет. Формы взимания. Местные финансы. Государственный кредит текст. М.: ЮрИнфоР-Пресс,2008.-621 с.

87. Орлов В.П. Природные ресурсы в экономике округов России текст. -М.: ООО «Геоинформмарк», 2005. 60 с.

88. Павлова Л.П., Понкратов В.В. Отдельные аспекты совершенствования налоговой политики текст. // Финансы. -2010. № 4. - С. 31-35.

89. Павлова Л.П., Блошенко Т.А, Ефимов A.B., Понкратов В.В., Юмаев М.М. Налогообложение недропользования в Российской Федерации текст. -М.: Воентехиниздат, 2009. 496 с.

90. Павлова Л.П., Юмаев М.М. Налогообложение твердых полезных ископаемых: практика и перспективы текст. М.: ООО «Нестор академик паблишерз», 2009. - 272 с.

91. Пансков В.Г. Налоги нефтяного сектора: изменения необходимые, но недостаточные текст. // Налоговая политика и практика. 2008. - № 11.-С. 12-19.

92. Пансков В.Г. Налоговая политика в условиях финансового кризиса -средство оперативного реагирования текст. // Налоговая политика и практика. 2009. - № 6. - С. 4-9.

93. Пансков В.Г. Налоговая реформа в России: еще длинна дорога. текст. // Налоговая политика и практика. 2010. - № 6. - С. 4-11.

94. Пансков В.Г. Налоговое стимулирование инвестиционной активности текст. // Финансы. 2007. - № 11. - № 11. - С. 29-36.

95. Паскачев А.Б. Налоговый потенциал экономики России текст. -М.: ИД «МЕЛАП», 2001. 400 с.

96. Паскачев А.Б., Кашин В.А. Таможенный союз есть впереди фискальный текст. // Налоговая политика и практика. - 2012. - № 3. - С. 2629.

97. Певзнер М.Е. Правовые проблемы угольной промышленности современной России текст. // Энергетическое право. 2004. - № 2. - С. 15-30.

98. Перчик А.И. Налогообложение нефтегазодобычи текст. -М.: ООО «Нестор Академик Паблишерз», 2004. 464 с.

99. Петрунин В.В. Добыча и производство золота: особенности начисления НДПИ текст. // Налоговая политика и практика. 2008. - № 9. -С.34-43.

100. Петрунин В.В. Налог на добычу полезных ископаемых текст. // Аудитор.-2007.-№ 12.-С. 41-48.

101. Петти В. Экономические и статистические работы текст. — М.: Соцэкгиз, 1940.-324 с.

102. Протасов В.Ф. Экология, здоровье и охрана окружающей среды в России текст. -М.: Финансы и статистика, 1999. 670 с.

103. Разовский Ю.В. Горная рента текст. М.: Экономика, 2000. - 221с.

104. Райхель Б.Л. Экономическая оценка угольных месторождений текст. М.: Недра, 1979.-224 с.

105. Рикардо Д. Сочинения. Т.1 Начало политической экономии и налогового обложения текст. -М.: Госкомлитиздат, 1955. -360 с.

106. Романовский М.В. Институциональное обеспечение инновационного развития России текст. Санкт-Петербург: Издательство Санкт-Петербургского государственного университета экономики и финансов. - 2012.-1. - С. 21-31.

107. Рубан А.Д., Забурдяев B.C., Забурдяев Г.С. Оценка ресурсов и объемов извлечения метана при подземной разработке угольных месторождений России текст. М.: Институт проблем комплексного освоения недр РАН. - 2005. - 151 с.

108. Саакян P.A. Анализ и прогнозирование налоговых поступлений: проблемы и практика текст. -М.: Институт экономики переходного периода, 2007.-340 с.

109. Сечевица A.M. Геолого-промышленная оценка попутных полезных ископаемых в комплексных рудных месторождениях текст. М.: Недра, 1987.- 126 с.

110. Синопальников К.Г., Гинзбург Е. Г. Экономические расчеты при проектировании угольных шахт текст. М., Недра, 1967. -280 с.

111. Смит А. Исследование о природе и причинах богатства народовтекст. М: Соцэкгиз, 1962. - 684 с.

112. Соловьева Е.А., Говард Т.Н., Митрис Э. В. Экономическая эффективность использования недр текст. М.: Недра, 1980. - 126 с.

113. Сосна С.А. Концессионные соглашения: теория и практика текст. — М.: Нестор Академик Паблишерз, 2002. 251, с.

114. Стейнер Р. Налогообложение нефтедобычи и использование нефтяной ренты (поучительный опыт американского штата Аляска) текст. // Российский экономический журнал. 2004. - № 1. - С. 36-51.

115. Струмилин С.Г. О цене «даровых благ» природы текст. // Вопросы экономики. 1967. - № 8. - С. 61-72.

116. Татаркин А.И., Петров О.В. Современное состояние и приоритетные направления освоения богатств недр в регионах России текст. //Экономика региона. 2009.-№ 4. - С. 127-131.

117. Толкушкин A.B. История налогов в России текст. М.: Юристъ, 2001.-430 с.

118. Трунов A.B. Налогообложение организаций черной металлургии: стимулирование на фоне повышения нагрузки текст. // Налоговая политика и практика. 2009. - № 11. - С. 42-49.

119. Тургенев Н.И. Опыт теории налогов. Санкт-Петербург: Типография В. Плавилыцикова, 1819. - 326 с.

120. Фефелов B.C. Анализ методов определения платы за недра на горных предприятиях текст. //Известия вузов. Горный журнал. 1993. - №3. -С. 69-74.

121. Фридман Д., Ордуэй Н. Анализ и оценка приносящей доход недвижимости текст. М.: Дело, 1997. - 480 с.

122. Хазанов Л.Г. Принципы и механизмы налогового регулирования недропользования текст. // Горный научно-технический бюллетень (научнотехнический журнал). -2004. № 11.-С. 115-123.

123. Халимов Э.М., Хакимов Б.В., Храмов P.A. Дифференцированный налог на добычу полезных ископаемых текст. // Геология нефти и газа. -2003.-№2. -С. 35-39.

124. Чайников В.В., Гольдман E.JT. Оценка инвестиций в освоение техногенных месторождений текст. — М.: Недра, 2000. 220 с.

125. Черник Д.Г. Размышления о налогах текст. —М.: ТОНЧУ, 2007.247 с.

126. Чернышевский Н.Г. Избранные труды. М.: Российская экономическая энциклопедия (РОССПЭН), 2010. - 606 с.

127. Шаповалов С.Ю. Что такое добытое полезное ископаемое? текст. // Закон. 2007. - № 9 - С. 65-70.

128. Шаталов С.Д. Развитие налоговой системы России: Проблемы, пути решения и перспективы текст. М.: МЦФЭР, 2000. - 175 с.

129. Шкатов В.К. Дифференциальная земельная рента в добывающей промышленности и рациональное использование природных богатств текст. // в кн.: Учет природного и географического факторов в ценообразовании. -М.: Наука, 1964.-С. 5-12.

130. Штоф A.A. Горное право // Сравнительное изложение горных законов, действующих в России и в главнейших горнопромышленных государствах Западной Европы текст. Санкт-Петербург: тип. М.М. Стасюлевича. - 1896. - 621 с.

131. Экономические проблемы рационального природопользования и охрана окружающей среды // под редакцией Т.С. Хачатурова текст.- М., Изд-воМГУ, 1982.- 198 с.

132. Эндрес А., Квернер И. Экономика природных ресурсов текст.-СПб.: Питер, 2004. 250 с.

133. Яковец Ю.В., Методология ценообразования в горнодобывающей промышленности текст. М.: Экономика, 1964. - 215 с.

134. Яковец Ю.В. Рента, антирента, квазирента в глобально-цивилизационном измерении текст. М.: Академкнига, 2003. - 240 с.

135. Ялбулганов А.А. Природо-ресурсные платежи как комплексный правовой институт (постановка вопроса) текст. // Финансовое право. 2007. -№3,-С. 38-40.

136. Янжул И.И. Основные начала финансовой науки. Учение о государственных доходах текст. М.: Статут, 2002. - 555 с.

137. Brazil Tax, Law and Business Briefing текст. New York, NY: Thomson Reuters, 2012.-293 c.

138. Canadian Mining Taxation Электронный ресурс. -Электрон.дан. -PriceWatrehouseCoopers, 2007. Режим доступа: http://www.pwc.com/enCA/ca/mining/publications/canadian-mining-taxation-0507-en.pdf, свободный. - Загл. с экрана.

139. Hardrock mineral taxation in the United States: a summary of state taxes / editors, John W. Whitney and Ronald E. Whitney; principal authors, Vicki J. Erickson and Harold L. Whitney текст. Reno, Nev.: Whitney&Whitney, 1982. -179 c.

140. Hoteling H. Economics of Exhaustibile Resources текст. // Journal Economy. 1931. - Vol.39.-C. 137-75.

141. Mineral royalties Электронный ресурс. Электрон.дан. - Indian

142. Bureau of Mines, 2011. Режим доступа:http://ibm.nic.in/mineralroyalties201 l.pdf, свободный. Загл. с экрана.

143. Mining Taxation in Developing Countries Электронный ресурс. -Электрон.дан.-United Nations Conference on Trade and Development, 2000. -Режим доступа: http://rO.unctad.org/infocomm/Diversification/cape/pdf/otto.pdf, свободный. Загл. с экрана.

144. State severance taxes: a summary and an analysis of the impact of rate changes on copper recovery costs / by Phillip N. Yasnowsky and Annette P. Graham текст. Washington: U.S. Dept. of the Interior, Bureau of Mines, 1982. -32 c.

145. Zuo Liu. Taxation in China текст. Cengage Learning Asia Pte Ltd, 2011.-857 c.1.. Нормативные правовые акты

146. Бюджетный кодекс Российской Федерации (ред. от 25.12.2012) текст. // Собрание законодательства Российской Федерации. 1998. -№31.-ст. 3823.

147. Водный кодекс Российской Федерации (ред. от 28.07.2012) текст. // Собрание законодательства Российской Федерации. 2006. - № 23. - ст. 2381.

148. Гражданский кодекс Российской Федерации. Часть первая (ред. от3012.2012) текст. // Собрание законодательства Российской Федерации. -1994.-№32.-ст. 3301.

149. Земельный кодекс Российской Федерации (ред. от 30.12.2012) текст. // Собрание законодательства Российской Федерации. 2001. - № 44. -ст. 4147.

150. Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть первая (ред. от 03.12.2012) текст. // Собрание законодательства Российской Федерации. -1998.-№31.-ст. 3824.

151. Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть вторая (ред. от 30.12.2012) текст. // Собрание законодательства Российской Федерации.2000. № 32. - ст. 3340.

152. Федеральный закон от 26.03.1998 № 41-ФЗ «О драгоценных металлах и драгоценных камнях» (ред. от 21.11.2011) текст. // Собрание законодательства Российской Федерации. 1998.- № 13. - ст. 1463.

153. Закон РСФСР от 22.03.1991 № 948-1 «О конкуренции иограничении монополистической деятельности на товарных рынках» (ред. от 26.07.2006) текст. // Ведомости Съезда народных депутатов РСФСР и Верховного Совета РСФСР. 1991. - № 16. - ст. 499.

154. Закон Российской Федерации от 21.02.1992 № 2395-1 «О недрах» (ред. от 30.12.2012) текст. // Ведомости Съезда народных депутатов Российской Федерации и Верховного Совета Российской Федерации. 1992. -№ 16.-ст. 834.

155. Федеральный закон от 30.12.1995 № 225-ФЗ «О соглашениях о разделе продукции»(ред. от 19.07.2011) текст. // Собрание законодательства Российской Федерации. 1996. - № 1. - ст. 18.

156. Федеральный закон от 27.12.2002 № 184-ФЗ «О техническом регулировании» (ред. от 03.12.2012) текст. // Собрание законодательства Российской Федерации. 2002. - № 52. - ст. 5140.

157. Федеральный закон от 09.07.1999 № 160-ФЗ «Об иностранных инвестициях в Российской Федерации» (ред. от 06.12.2011) текст. // Собрание законодательства Российской Федерации 1999. - № 28. - ст. 3493.

158. Федеральный закон от 08.12.2003 № 164-ФЗ «Об основах государственного регулирования внешнеторговой деятельности» (ред. от 28.07.2012) текст. // Собрание законодательства Российской Федерации. -2003.-№50,- ст. 4850.

159. Федеральный закон от 14.03.1995 № ЗЗ-ФЗ «Об особо охраняемых природных территориях»(ред. от 25.06.2012) текст. // Собраниезаконодательства Российской Федерации. 1995. - № 12. - ст. 1024.

160. Федеральный закон от 22.07.2005 № 116-ФЗ «Об особых экономических зонах в Российской Федерации» (ред. от 30.12.2012) текст. // Собрание законодательства Российской Федерации. 2005. - № 30 (ч.Н). - ст. 3127.

161. Федеральный закон от 24.06.1998 № 89-ФЗ «Об отходах производства и потребления» (ред. от 28.07.2012) текст. // Собрание законодательства Российской Федерации. 1998. - № 26. - ст. 3009.

162. Федеральный закон от 10.01.2002 № 7-ФЗ «Об охране окружающей среды» (ред. от 25.06.2012) текст. // Собрание законодательства Российской Федерации. 2002. - № 2. - ст. 133.

163. Распоряжение Правительства Российской Федерации от 22.08.1992 № 1214-р (о порядке взыскания ущерба при самовольном пользовании недрами) (ред. от 04.12.2001) текст. // Собрание законодательства Российской Федерации. 1998. - № 36. - ст. 4535.

164. Распоряжение Правительства Российской Федерации от 13.11.2009 № 1715-р (об утверждении Энергетической стратегии России на период до 2030 года) текст. // Собрание законодательства Российской Федерации.-2009. № 48. - ст. 5836.

165. Приказ ФНС России от 16.12.2011 № ММВ-7-3/928@«Об утверждении формы и формата представления налоговой декларации поналогу на добычу полезных ископаемых в электронном виде и порядка ее заполнения» текст. // Российская газета. 2012. - № 51.

166. Постановление Федерального горного и промышленного надзора России от 06.06.2003 № 71 «Об утверждении правил охраны недр» (ред. от 30.06.2009) текст. // «Российская газета». 2003,- № 118.

167. Постановление Госстандарта России от 06.08.1993 № 17 (об утверждении Общероссийского классификатора видов экономической деятельности, продукции и услуг ОК 004-93 (ОКДП)) текст. М.: ИПК Издательства стандартов, 1996.

168. Постановление Госстандарта России от 30.12.1993 № 301 (о принятии Общероссийского классификатора продукции ОК 005-93 (ОКП)) текст. М.: ИПК Издательства стандартов, 1996.

169. Постановление Госстандарта Российской Федерации от 26.12.1994 № 359 (о принятии Общероссийского классификатора основных фондов ОК 013-94 (ОКОФ)) текст. М.: ИПК Издательства стандартов, 1995.

170. Постановление Госстандарта России от 06.11.2001 № 454-ст «О принятии и введении в действие ОКВЭД (Общероссийского классификатора видов экономической деятельности ОК 029-2001)» текст. // ИУС «Национальные стандарты». 2011. - № 9, 2012. - № 3.

171. Постановление Госстандарта России от 25.12.2002 № 503-ст «О принятии и введении в действие Общероссийского классификатора полезных ископаемых и подземных вод (ОК 032-2002 (ОКПИиПВ))» текст. М.: ИПК Издательство стандартов, 2003.

172. I. Интернет ресурсы органов государственной власти

173. Государственный доклад о состоянии и использовании минерально-сырьевых ресурсов в Российской Федерации в 2010 году Электронный ресурс. / Электрон.дан. Министерство природных ресурсов и экологии

174. Российской Федерации, 2011. Режим доступа: www.mnr.gov.ru/regulatory/list.php?part:=1301, свободный. -Загл. с экрана.

175. Национальные счета России Электронный ресурс. Электрон.дан. - Федеральная служба государственной статистики, 2012. - Режим доступа: www.gks.ru/bgd/regl/bl215/, свободный. - Загл. с экрана.

176. Отчет по форме 5-НДПИ Электронный ресурс. Электрон.дан. -Федеральная налоговая служба, 2012. - Режим доступа: www.nalog.ru/html/docs/svprl.xls, свободный. - Загл. с экрана.

177. Проведен конкурс на право пользования Удоканским месторождением Электронный ресурс. Электрон.дан. - Федеральное агентство по недропользованию, 10.09.2008. - Режим доступа: http://www.rosnedra.com/article/1852.html, свободный. - Загл. с экрана.

178. Промышленность России Электронный ресурс. Электрон.дан. -Федеральная служба государственной статистики, 2012. - Режим доступа: www.free-doc/doc2012/prom.rar, свободный. - Загл. с экрана.

179. Финансы России Электронный ресурс. // Электрон.дан.

180. Федеральная служба государственной статистики, 2012. Режим доступа: http://www.gks.rU/wps/wcm/connect/rosstatmain/rosstat/ru/statistics/publications/c а1ак^с1ос1138717651859, свободный. - Загл. с экрана.