Особенности исчисления и уплаты НДПИ предприятиями газового сектора

Матасова Анастасия Алексеевна

Студентка кафедры общественных финансов Новосибирского государственного университета экономики и управления, Новосибирск, Россия

Anastasiya_m96@mail.ru

Аннотация: В статье рассматриваются особенности деятельности организаций газового сектора, влияющие на исчисление и уплату НДПИ, приводятся основные проблемы, усложняющие процесс исчисления налога, предложены возможные пути совершенствования налогообложения в части НДПИ для организаций, занимающихся добычей газа.

Ключевые слова: НДПИ, налогообложение, газ, добыча, организации.

Добыча природного газа является очень капиталоёмкой и специфической отраслью промышленной деятельности, которая предусматривает свои особенности и проблемы. Но, несмотря на это, именно деятельность топливно-энергетического комплекса играет внушительную роль в экономике государства, а именно: деятельность по добыче газа составляет около восьми процентов от ВВП РФ, обеспечивает примерно два процента доходов, поступающих в консолидированный бюджет и, кроме того, девятнадцать процентов поступлений выручки государства в иностранной валюте от экспортных операций с газом.

До введения главы 26 НК РФ "Налог на добычу полезных ископаемых", система платежей при пользовании недрами была установлена Законом РФ "О недрах". Данная система включала в себя четыре вида платежей, включая «Сбор за пользование недрами», который, в свою очередь, подразделялся ещё на три подвида платежей, [5]. Но данная систематизация вызывала

множество сложностей и ошибок с документами, суммами отчислений и порядком уплаты, связанных, в первую очередь, с проблемой неслаженности и запутанности этой системы, поступления в бюджет были скудны и многие легко находили лазейки, с помощью которых уклонялись от уплаты данных платежей и сборов. Потому введение НДПИ было обусловлено сразу двумя целями - повышение поступлений в бюджет при высоких ценах на нефть и создание условий для повышения эффективности собираемости этого налога.

Предприятия газового сектора обеспечивают добычу, транспортировку, хранение и распределение, главным образом, природного газа, который по праву считается самым дешевым видом топлива, что объясняется наименьшей себестоимостью его добычи по сравнению с добычей других видов топлива. Однако газовая промышленность Российской Федерации имеет ряд особенностей, которые обусловлены чередой факторов: Природно-географическое расположение РФ, её экономическое состояние, обусловленное неравномерным развитием экономики, разные условия адаптации газовой промышленности к рыночным отношениям и многие другие. Эти факторы определяют специфику добычи газа, строения систем транспортно-энергетических коммуникаций, заторможенность в развитии этой отрасли, рост цен на продукцию как последствия, [5].

В силу географической протяжённости нашей страны, жителей России можно назвать счастливыми обладателями богатых запасов природного газа, удельный вес которых в мировом балансе приравнивается к тридцати двум процентам. Расположение этих запасов на территории так же неоднородно:

- более 90% находится на суше, в том числе в европейской части страны;
- в Западно-Сибирском регионе около 84%;
- в Восточной Сибири и на Дальнем Востоке почти 5%;

Наиболее крупными системами газоснабжения в ЕГС России являются следующие: Центральная, Поволжская, Уральская — и многониточная: Сибирь — Центр.

Рост добычи природного газа в Западной Сибири способствует увеличению его экспорта в страны Балтики, Восточной и Западной Европы. То есть, доля экспорта в страны СНГ снижается. Функционируют газопроводы, по которым газ поступает в большинство европейских стран. В настоящее время формируется объединение газопроводов, следующих из России и стран Северной Европы в единую общеевропейскую систему газоснабжения, [13].

Что касается прибыли, генерируемой предприятиями газового сектора, она складывается из двух составляющих:

- формирование в результате взаимодействия трудовых, капитальных и предпринимательских ресурсов; / определение природными особенностями объекта труда, то есть месторождением;
- природная рента, определяемая горно-геологическими и экономико-географическими особенностями месторождения;

Природную ренту можно определить как: избыточная часть прибыли, получаемая предпринимателем в процессе эксплуатации оцениваемого месторождения по сравнению с худшим из месторождений полезного ископаемого, входящих в рыночную систему в настоящий момент, [13].

Необходимо отметить, что конкретный размер природной ренты с трудом поддается вычислению, поскольку каждое предприятие зависит от комплекса техногенных и природных факторов, отделить которые представляется довольно сложным. Кроме этого, точная информация о размере природной ренты является коммерческой тайной владельца прав. Таким образом, при оценке эффективности инвестиционного проекта по

развитию нефтегазового предприятия можно ориентироваться лишь на приблизительное значение этого показателя.

Если говорить, об особенностях налогообложения НДПИ предприятий описываемой отрасли, то есть общие моменты, такие как:

- плательщиками налога на добычу природного газа являются организации и индивидуальные предприниматели, признаваемые пользователями природного газа в соответствии с законодательством РФ, подлежащие постановке на учет в качестве налогоплательщика по месту нахождения участка недр, предоставленного налогоплательщику в пользование в соответствии с законодательством РФ, [8];
- налоговая база рассчитывается как стоимость добытых полезных ископаемых, за исключением попутного газа и горючего природного газа из всех видов месторождений углеводородного сырья, что закреплено в абзаце 1 пункта 2 статьи 338 НК РФ;
- налоговая ставка – твердая, умножается на базовое значение единицы условного топлива (Еут), на коэффициент, характеризующий степень сложности добычи газа горючего природного и (или) газового конденсата из залежи углеводородного сырья (Кс), определяется в рублях на 1 куб. м добытого газа.

А есть особые для данной отрасли моменты, закреплённые в налоговом кодексе, о которых далее и пойдёт речь.

Прямой метод определения количества добытого полезного ископаемого - налогоплательщик должен учесть его фактические потери, которые учитываются при определении количества добытого полезного ископаемого в том налоговом периоде, в котором проводилось их измерение, в размере,

определенном по итогам такого измерения. Кроме того, существуют и нормативные потери, положение о которых закреплено в п. 1 ст. 342 НК РФ.

Если обратить внимание именно на процесс исчисления налога к уплате, то можно увидеть, что в ст. 342.4 НК РФ установлен ряд корректирующих коэффициентов, на которые налогоплательщику необходимо скорректировать налоговую ставку за добытое ископаемое, а именно:

– Тг - это показатель, который характеризует расходы на транспортировку ископаемого до места обработки определяется налогоплательщиком ежегодно начиная с 1 января 2015 года и действует в течение двенадцати налоговых периодов, начинающихся с 1 января соответствующего года.

$$T_г = 0{,}5 \times T_р \times \left(\frac{P_г}{100}\right) \times \left(\frac{1}{O_г}\right), \quad (1)$$

где, Тр - разница между средним фактическим значением тарифа на услуги по транспортировке газа горючего природного по магистральным газопроводам и расчетным значением тарифа на услуги по транспортировке газа горючего природного для года, предшествующего году налогового периода;

Pr- среднее расстояние транспортировки газа горючего природного по магистральным газопроводам;

Or- коэффициент, определяемый как отношение количества газа горючего природного (за исключением попутного газа), к количеству газа горючего природного (за исключением попутного газа), добытого иными налогоплательщиками за 12 месяцев;

– Еут - единица условного топлива.

$$Е_{ут} = \frac{0{,}15 \times К_{гп} \times \left(Ц_г \times Д_г + Ц_к \times \left(1 - Д_г\right)\right)}{\left(1 - Д_г\right) \times 42 + Д_г \times 35} \quad (2)$$

Цг - цена газа горючего природного

Дг - коэффициент, характеризующий долю добытого газа горючего природного (за исключением попутного газа) в общем количестве газа горючего природного (за исключением попутного газа) и газового конденсата, добытых в истекшем налоговом периоде на участке недр;

Цк - цена газового конденсата;

Цк=(Ц*8-Пн)*Р (3)

Пн - условная ставка вывозной таможенной пошлины на газовый конденсат;

Р - среднее за истекший налоговый период значение курса доллара США к рублю Российской Федерации;

Кгп - коэффициент, характеризующий экспортную доходность единицы условного топлива;

- Кс – коэффициент, который характеризует степень сложности добычи из залежей углеводородного сырья;

Значение этого коэффициента считается равным минимальному значению одного из пяти коэффициентов, содержащихся в ст. 342.4.

Таким образом, формула, по которой и будет рассчитана сумма НДПИ к уплате, приобретает следующий вид:

НДПИ = Кол. добытого газа (тыс. куб. м) × Налоговая ставка (35 руб/1000 куб. м.) × Еут × ×Кс + Тг

(3)

Опираясь на приведённые теоретические аспекты, будет рассчитана сумма НДПИ к уплате на примере данных о деятельности ОАО «Газпром». Данные, которые будут использованы при осуществлении расчётов взяты с официального сайта ОАО «Газпром», на котором размещена отчётность, статистика и иная информация, необходимая для определения суммы НДПИ, которую должен был уплатить Газпром за 2016 год по Сибирскому округу:

НДПИ = Кол. добытого газа (тыс. куб. м) × Налоговая ставка (35 руб/1000 куб. м.) × Еут × ×Кс + Tr

3,8 млрд. куб. м. = 3800000 тыс. куб. м.

3800000 тыс. куб. м. × (35руб/1000куб. м.)= 133000

Tr=0,5× (1057.64руб - 1202,28руб) × (68250км/100) × (1/4)= -24679,2

Еут=(0,15×1,7969×(10132руб× 0.8889×2141,941×(1 -0.889))) / ((1 - 0.889)×42+0,889×35)= =577676,656/35,77=16149.753

Кс=0,1

НДПИ= 133000×16149.753×0,1-24679,2= 214767035.7 руб.

Итак, судя по произведённым расчётам, ОАО «Газпром» за добычу газа на территории Сибирского округа в 2016 году должен уплатить бюджету 214,8 млн. руб.

Исходя из произведённых расчётов и анализа, можно сделать вывод о том, что предприятия газового сектора предпринимают множество манипуляций при исчислении и уплате налога на добычу полезного ископаемого, которые связаны, прежде всего, с особенностями деятельности этих компаний.

Большое затруднение вызывает само понятие «Полезное ископаемое». Проблемы возникают из-за того, что изначально, в редакции главы 26 Налогового кодекса РФ для определения полезного ископаемого было

использовано сложное юридическое обозначение в виде запутанной схемы, которое было весьма затруднительным для понимания, что вводило налогоплательщиков в заблуждение, давало много поводов и лазеек. Но, несмотря на все старания федеральных органов, многие полезные ископаемые просто выпадали из обзора законодательства, чем успешно пользовались те, кто желал избежать уплаты налога.

Неверное определение «месторождения». Налоговый кодекс Российской Федерации не содержит в себе упоминаний о целом ряде месторождений углеводородного сырья, таких, как: конденсатно-газовое, газонефтеконденсатное, нефтеконденсатно-газовое, конденсатнонефтегазовое, конденсатногазонефтяное. Порядок следования углеводородов в названии каждого из типов месторождений объясняет структуру геологических или извлекаемых запасов различных углеводородов в этих месторождениях. То есть, если какой-либо ресурс был добыт вне какого-либо определённого месторождения, налогоплательщик сможет с лёгкостью оспорить свою обязанность на уплату налога, но даже в ином случае, налогоплательщик будет «гадать на кофейной гуще» в процессе определения налоговой базы, а, следовательно, и суммы налога в целом.

Нестабильность налоговых ставок. Государство, корректируя ставки на уровень инфляции, курс рубля и стоимость нефти, заставляет налогоплательщиков постоянно копаться в нормативных актах в ожидании изменений. Резкие скачки ставок связаны с нестабильностью экономико-политической ситуации в стране, совсем недавние события на Украине идр.

Сложные формулы корректирующих коэффициентов. Громоздкость формул дополняется не менее громоздкими пояснениями к каждому элементу, некоторые из которых так же приходится рассчитывать.

Скудно выраженная дифференциация налогообложения: не в полной мере учитывает различия геолого-экономических условий нахождения того

или иного месторождения. Для решения данной проблемы можно ввести дополнительные коэффициенты, учитывающие степень сложности добычи природного ископаемого.

Так же следует задуматься об отчислениях на воспроизводство минерально-сырьевой базы, что помогло бы предприятиям избежать лишних затрат на добычу природного газа из труднодоступных залежей и предотвратить проблему исчерпания природных ресурсов, ну или хотя бы «притормозить» всё нарастающие обороты этого процесса.

Государство в процессе урегулирования перечисленных раннее аспектов с момента ввода в действие Главы 26 НК РФ, доказательством чему служит периодическая редакция норм, которые взаимодополняют или же полностью заменяют друг друга. Для обхвата всех особенностей, связанных с добычей, оценкой, исчислением и иными манипуляциями, связанными с данных налогом, невозможно сократить пункты и подпункты статей до трёх строчек, однако, видится необходимым пересмотр законодательства, и устранение взаимоисключающих мер регулирования.

Литература:

1) Налоговый Кодекс Российской Федерации. Часть 2. [Электронный ресурс] // consultant.ru – URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165/ (дата обращения: 20.11.2017)
2) БухОнлайн24 [Электронный ресурс] // buhonline24.ru – URL: http://buhonline24.ru/nalogi/ndpi/porjadok-ischislenija-i-uplaty-ndpi.html (дата обращения: 20.11.2017)
3) Горная энциклопедия [Электронный ресурс] // dic.academic.ru – URL: http://dic.academic.ru/dic.nsf/enc1p/37746 (дата обращения: 20.11.2017)

4) ЕФП [Электронный ресурс] // eurasiafinace.ru – URL: http://www.eurasiafinace.ru/novosti-finans/834-osobennosti-nalogooblozheniya-predpriyatij-neftegazovogo-sektora.html / (дата обращения: 05.12.2017)
5) Лапаева О.Ф. Особенности газовой промышленности в России [Электронный ресурс] // cyberleninka.ru – URL: http://cyberleninka.ru/article/n/osobennosti-gazovoy-promyshlennosti-rossii-i-perspektivy-ee-razvitiya (дата обращения: 25.11.2017)
6) Налогообложение [Электронный ресурс] // tic.tsu.ru – URL: http://tic.tsu.ru/www/uploads/nalog/page32.html/ (дата обращения: 05.12.2017)
7) Официальный сайт ОАО «Газпром» [Электронный ресурс] // gazprom.ru – URL: http://www.gazprom.ru/investors/ (дата обращения: 05.12.2017)
8) Федеральная налоговая служба [Электронный ресурс] // nalog.ru – URL: https://www.nalog.ru/rn77/taxation/taxes/ndpi/ (дата обращения: 09.12.2017)
9) Электронный журнал «Ведомости» [Электронный ресурс] // vedomosti.ru – URL: https://www.vedomosti.ru/business/articles/2016/08/16/653172-gazprom-mozhet-postavit-novii-antirekord-dobiche (дата обращения: 09.12.2017)
10) Электронный журнал «Налоговый вестник» [Электронный ресурс] // nalvest.com – URL: http://www.nalvest.com/nv-articles/detail.php?ID=27403 (дата обращения: 09.12.2017)
11) Электронный журнал «Наука» [Электронный ресурс] // nauka-rastudent.ru – URL: http://nauka-rastudent.ru/3/1264/ (дата обращения: 05.12.2017)
12) Электронный журнал «Россбалт» [Электронный ресурс] // rosbalt.ru – URL: http://

http://www.rosbalt.ru/business/2017/04/03/1604236.html (дата обращения: 09.12.2017)

13) Электронный научный журнал [Электронный ресурс] // science-education.ru – URL: https://www.science-education.ru/ru/article/view?id=14048 (дата обращения: 05.12.2017)