

§2 НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ ПРИРОДОПОЛЬЗОВАНИЯ

Павлинова О. В.

НДПИ: СОВРЕМЕННОЕ СОСТОЯНИЕ И ПЕРСПЕКТИВЫ РАЗВИТИЯ

Аннотация. В связи с ресурсоориентированной экономикой России, налог на добычу полезных ископаемых является одним из основных источников пополнения бюджета РФ. Незначительные изменения цен на нефть на международном рынке оказывают огромное влияние на государственный бюджет РФ, проблема пополнения которого в последнее время приобретает особую актуальность. За время своего действия НДПИ доказал свою фискальную ориентированность, в то время как его регулирующая функция отошла на второй план, накопив тем самым множество проблем в сфере нефтедобычи. В статье выявлены недостатки налога на добычу полезных ископаемых в РФ и рассмотрены пути его совершенствования в современных условиях. В настоящей работе с помощью системного подхода и статистических методов проанализировано современное состояние налога на добычу полезных ископаемых, выявлены проблемные аспекты и рассмотрены перспективы развития. В статье выявлены недостатки налога на добычу полезных ископаемых в РФ и рассмотрены пути его совершенствования в современных условиях. Сделаны выводы о качестве проводимой в РФ налоговой политики в отношении налогообложения добычи нефти. Рассмотрены изменения действующего законодательства. В настоящее время наблюдается ежегодное увеличение абсолютных поступлений НДПИ в бюджет РФ и рост удельного веса налога в структуре доходов бюджета. Однако, несмотря на положительную динамику показателей по НДПИ, с каждым годом выявляется все больше недостатков действующей системы налогообложения нефтедобычи, отрицательно влияющих на состояние и развитие отрасли.

Ключевые слова: доходы бюджета, нефтедобыча, НДПИ, налоговая нагрузка, рентная составляющая, льготы, сырьевая база, инвестиции, технологии, налоговый маневр.

Современная нефтяная отрасль составляет основу российской экономики и является донором для российского бюджета. Динамика налогов

и иных платежей расширенного правительства (включает консолидированный бюджет и внебюджетные фонды) приведена в таблице 1.

Таблица 1. Динамика бюджета расширенного правительства от налогообложения добычи и экспорта нефти и нефтепродуктов в 2007–2013 годах, % к ВВП ^[10]

	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013
Налоговые доходы и платежи	36,49	36,04	30,88	31,12	34,54	34,99	33,31
Доходы от налогов и пошлин, связанных с налогообложением нефти, газа и нефтепродуктов, в том числе	9,27	11,17	8,19	8,64	10,81	11,22	10,58
НДПИ на нефть	3,22	3,81	2,41	2,74	3,32	3,45	3,28
НДПИ на газ	0,29	0,24	0,21	0,20	0,26	0,43	0,49
Акцизы на нефтепродукты	0,40	0,34	0,38	0,37	0,51	0,59	0,63
Вывозные таможенные пошлины на нефть	3,46	4,32	3,10	3,61	4,19	4,03	3,50
Вывозные таможенные пошлины на газ	0,91	1,19	1,12	0,42	0,69	0,70	0,72
Вывозные таможенные пошлины на нефтепродукты	0,99	1,27	0,98	1,30	1,68	1,83	1,81
Доходы от налогов и прочих платежей, не связанных с обложением нефти, газа и нефтепродуктов	27,21	24,87	22,69	22,48	23,73	23,76	22,73

Таблица 2. Налоговая нагрузка на нефтегазовый сектор и влияние на доходы бюджетов расширенного правительства в 2007–2013 гг., % к ВВП ^[10]

	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013
Налоговые доходы и платежи	36,49	36,04	30,88	31,12	34,54	34,99	33,31
налоговые доходы по виду деятельности к ВВП всего							
Добыча сырой нефти и природного газа; предоставление услуг в этих областях	11,85	12,00	8,69	9,22	11,23	11,48	10,89
Остальные виды деятельности	24,64	24,04	22,19	21,90	23,31	23,51	22,42
налоговые доходы к ВВП по виду деятельности							
Добыча сырой нефти и природного газа; предоставление услуг в этих областях	85,35	88,95	75,21	75,43	78,72	76,63	74,83
Остальные виды деятельности	28,61	27,78	25,09	24,95	27,18	27,65	26,25

Из представленной таблицы 1 видно, что доходы от налогов и пошлин, связанных с обложением нефти, газа и нефтепродуктов, составляют почти одну треть от общей величины уровня налоговых изъятий в ВВП. Необходимо отметить, что при сокращении доли налоговых доходов в ВВП с 36,49% в 2007 году до 33,31% в 2013 году, удельный вес налоговых поступлений от нефтегазового сектора имеет тенденцию к росту с 9,27% в 2007 году до 10,58% в 2013 году.

При анализе уровня налоговой нагрузки по отдельным видам налогов в России следует обратить внимание на налог на добычу полезных ископаемых, поскольку в Российской Федерации по-прежнему существенную долю доходов бюджета продолжают составлять доходы, получаемые от этого налога.

Налогообложение нефтегазового сектора стабильно обеспечивает около трети совокупных доходов. В 2013 году налоговые доходы от нефтегазового сектора составили 10,9% ВВП, от других видов деятельности — 22,4% ВВП. При этом уровень налоговых изъятий в нефтегазовом секторе в три раза выше, чем аналогичные показатели в остальных видах деятельности: в 2013 году — 74,8% и 26,3% соответственно.

Проведенный анализ свидетельствует о неуклонном росте доходов бюджетной системы Российской Федерации, получаемых от налогообложения нефти, экспортной пошлины и НДПИ. При этом снижение налоговой нагрузки в 2009 году связано с внесением в законодательство Российской Федерации о налогах и сборах изменений, касающихся стимулирова-

НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ ПРИРОДОПОЛЬЗОВАНИЯ

Таблица 3. Налоговая нагрузка на экономику в странах ОЭСР, % ВВП ^[9]

Страна	2007	2008	2009	2010	2011	2012
Австралия	29,71	27,06	25,82	25,62	26,51	н.д.
Австрия	41,77	42,70	42,45	42,20	42,32	43,18
Бельгия	43,60	44,16	43,10	43,54	44,06	45,28
Великобритания	35,75	35,67	34,17	34,86	35,75	35,25
Венгрия	40,33	40,18	39,85	38,04	37,05	38,92
Германия	36,10	36,97	37,37	36,17	36,93	37,59
Голландия	38,73	39,09	38,18	38,95	38,56	н.д.
Греция	32,47	32,57	30,49	31,65	32,17	33,76
Дания	48,90	48,18	47,76	47,42	47,68	47,96
Израиль	36,39	33,77	31,35	32,42	32,60	31,58
Ирландия	31,12	28,76	27,59	27,38	27,90	28,28
Исландия	40,64	36,79	33,88	35,18	35,98	37,19
Испания	37,29	33,26	30,92	32,50	32,15	32,87
Италия	43,19	43,27	43,39	42,96	43,01	44,42
Канада	32,27	32,33	31,42	30,56	30,39	30,74
Люксембург	35,63	35,55	39,05	37,34	37,00	37,76
Мексика	17,74	21,00	17,42	18,87	19,72	19,63
Новая Зеландия	34,49	33,72	31,11	31,14	31,52	32,88
Норвегия	42,93	42,60	41,99	42,64	42,51	42,21
Польша	34,77	34,29	31,74	31,71	32,31	н.д.
Португалия	32,48	35,25	30,71	31,24	33,00	32,48
Словакия	29,48	29,32	29,08	28,29	28,73	28,45
Словения	37,66	37,18	36,99	38,13	37,05	37,38
США	26,86	26,06	23,29	23,76	24,01	24,35
Турция	24,08	24,22	24,64	26,20	27,83	27,66
Финляндия	42,97	43,13	42,85	42,51	43,68	44,08
Франция	43,67	43,18	42,46	42,87	44,07	45,29
Чехия	35,87	36,04	33,76	33,95	34,93	35,50
Чили	22,78	22,50	17,21	19,53	21,21	20,84
Швейцария	27,69	29,08	28,74	28,05	28,55	28,17
Швеция	47,36	46,30	46,56	45,42	44,19	44,31
Эстония	31,43	31,70	35,35	34,01	32,28	32,52
Южная Корея	26,52	26,52	25,53	25,06	25,91	26,81
Япония	28,51	28,15	26,96	27,60	28,63	н.д.
Средняя по ОЭСР	35,03	34,72	33,62	33,76	34,12	34,91
Россия	36,49	36,04	30,88	31,12	34,54	34,99
Россия (без учета нефтегазовых доходов)	27,21	24,87	22,69	22,48	23,73	23,76

ния разработки новых месторождений, повышения эффективности добычи нефти на действующих месторождениях с высокой степенью выработанности. Принятые меры позволили обеспечить рост доходов бюджета за счет роста объемов добычи нефти.

Для сопоставления налоговой нагрузки в РФ приведем данные по налоговой нагрузке по странам ОЭСР.

Средний уровень налоговой нагрузки на экономику в странах-членах ОЭСР в 2012 году составил 34,91% к ВВП, что на 0,8 процентных пункта ниже значения в России — 34,99% к ВВП. При этом уровень налоговой нагрузки в России без учета нефтегазовых доходов в 2012 году составил — 23,8% к ВВП, что на 11,1 п.п. ниже среднего значения по ОЭСР. Кроме того, уровень налоговой нагрузки без учета в ВВП

Таблица 4. Добыча нефти в РФ в 2007–2013 годах

Добыча нефти	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013
тыс.тн	457944	462657	465102	473829	478631	485433	487711
в% к предыдущему году	x	101	101	102	101	101	100

доходов от организаций, осуществляющих деятельность в области добычи сырой нефти и природного газа и предоставление услуг в этих областях, составил 23,5% к ВВП в 2012 году, что также на 11,5 п.п. ниже среднего значения по ОЭСР. Из этого следует, что НДС и вывозные пошлины на нефть имеют явно выраженный фискальный характер и могут рассматриваться как форма платежей недропользователя их собственнику — государству.

Высокие цены на нефть на мировом рынке в течение длительного периода времени поддерживали высокий уровень бюджетных поступлений РФ. Однако, несмотря на кажущееся благополучное развитие нефтедобычи, все эти годы проблемы только назревали и стали проявлять себя со снижением мировых цен на нефть.

К факторам, ограничивающим развитие нефтяной отрасли можно отнести: ухудшение минерально-сырьевой базы, частичную выработку запасов и потребительское отношение к данному сектору экономики, которое проявляется в недостаточности инвестиций в отрасль [16].

Накопившиеся проблемы привели к тому, что в дальнейшем добыча нефти будет осуществляться с большими затратами и соответственно с меньшей рентабельностью, а часть месторождений окажется вообще нерентабельной. Кроме того, вновь разведанные запасы находятся за пределами уже созданной инфраструктуры, поэтому для их разработки необходимо построить новые трубопроводы и закупить необходимое оборудование. В настоящее время источниками нефтедобывающих предприятий служат амортизационные отчисления, кредитные ресурсы и заработанная прибыль, которых будет не достаточно для капитальных вложений в долгосрочные проекты по разработке новых месторождений. Для воспроизводства нефтяных месторождений необходимые средства

можно получить путем внесения изменений в нормативное регулирование НДС, оставляя недропользователю часть налога, например, в виде налогового вычета. При этом методе финансирования отпадает необходимость уплачивать проценты по кредитным ресурсам и обеспечивать обязательства залогом. Разумным было бы предоставлять такой вычет при условии его целевого использования недропользователем на осуществление капитальных вложений в геологоразведку или внедрение новых передовых технологий [5].

Несмотря на сложную экономическую ситуацию в нефтедобывающей отрасли, абсолютные показатели добычи нефти продолжают расти в период с 2007 по 2013 года, но уже наблюдается снижение темпов добычи нефти.

Проблему поддержания нефтедобычи во многих зарубежных странах решают путем привлечения малых предприятий. Этот опыт может быть полезен в российских условиях, так как минерально-сырьевая база нефтедобычи на 75% представлена мелкими месторождениями. Во всем мире с такими месторождениями работают малые нефтяные компании. Однако, в России в 2001 году малые предприятия добывали порядка 10% всей нефти, то сейчас этот показатель снизился до 4% [3].

Экономические причины, негативно влияющие на развитие нефтедобывающей отрасли, усугубляются несовершенным законодательством в сфере налогообложения нефтедобычи, которое не учитывает особенности ведения деятельности в этой сфере и не способствует дифференциации налоговой нагрузки в зависимости от сложности разработки месторождения.

Действующий в настоящее время налог на добычу полезных ископаемых одновременно участвует в изъятии как горной ренты, так и ценовой. Однако, эти два вида ренты имеют существенные отличия, поэтому они должны

Таблица 5. Влияние факторов на изменение поступлений НДС в Российской Федерации в 2007–2013 гг.,% [6]

	2008	2009	2010	2011	2012	2013
Общее изменение поступлений	34,3	-34,5	31,5	46,2	13,4	3,6
Влияние базовой ставки	0	0	0	0	6,4	5,4
Влияние фактора льгот	-1,4	-5,6	-3,5	-0,1	-2,2	-1,6
Влияние коэффициента цен	34,3	-29,2	32,6	44,8	7,6	-0,7
Влияние налоговой базы	1,4	0,3	2,4	1,5	1,6	0,5

изыматься в бюджет разными налоговыми механизмами.

Источником горной ренты являются различия в величине, качестве и местоположении месторождений полезных ископаемых, а ценовой — сверхприбыль, получаемая нефтедобывающими предприятиями и странами при экспорте нефти. [2].

НДС должен служить механизмом изъятия горной ренты, а ценовую ренту следует изымать другими налоговыми механизмами, применяемыми в зарубежной практике — например, прогрессивный налог на прибыль или налог на дополнительный доход. Применение двух различных механизмов изъятия горной и ценовой ренты будет способствовать регулированию цен на энергоносители на внутреннем рынке. На сегодняшний день НДС в основном зависит лишь от ценовой составляющей и практически не зависит от количества добываемой нефти. В таблице 5 представлены факторы, влияющие на сумму налоговых поступлений по НДС.

В таблице 5 наглядно отражено, что именно фактор цен является лидирующим среди прочих составляющих НДС.

Развитию нефтяной отрасли препятствует отсутствие института ценообразования на внутреннем рынке. До настоящего времени не разработана эффективная методика внутреннего ценообразования. Этот вопрос вызывает очень много споров. Обсуждается, что должно стать основой: внутренние цены сырой нефти, устанавливаемые исходя из мировых цен или цены, установленные административным методом.

Федеральная антимонопольная служба разработала законопроект, согласно которому предлагается определять цены исходя из того, что поставки на внутреннем и внешнем рынках

должны приносить одинаковый доход. Поэтому, из цены на мировом рынке вычитаются расходы на транспортировку и экспортная пошлина и прибавляются НДС и акцизы. Но эта методика не является совершенной, так как при снижении мировых цен и росте ставок акцизов, цены на внутреннем рынке могут оказаться выше мировых.

Одной из важнейших проблем нефтедобывающей отрасли сегодня является ухудшение сырьевой базы, которое проявляется как в количестве новых месторождений, так и в их качественных характеристиках. Происходит сокращение размеров открываемых месторождений и рост объемов списания запасов как не подтвердившихся.

Отмена налога на воспроизводство минерально-сырьевой базы и введение НДС привело к тому, что компании перестали вкладывать деньги в геологоразведку, что еще более усугубило сложившуюся ситуацию в нефтедобывающей отрасли [9].

Доля трудноизвлекаемых запасов достигла уже 55–60% и продолжает расти. Выработка остаточных запасов нефти и ввод в эксплуатацию новых залежей требуют все больших финансовых затрат. Кроме того, ухудшилось использование фонда скважин, сократилось их общее количество и увеличился фонд бездействующих скважин.

Основными причинами перевода скважин в категорию бездействующих являются низкий дебит нефти и высокая обводненность, делающие добычу нефти в рамках действующей налоговой системы убыточной [1].

Также для расширения сырьевой базы огромное значение имеют инновационные технологии в сфере нефтедобычи такие как вторич-

ные и третичные методы отдачи пласта, рост коэффициента извлечения нефти, технологии сжижения газа, производство синтетического топлива, добычу трудноизвлекаемых углеводородов и прочие. Но сегодняшнее налоговое законодательство инновационной деятельности хотя и было усовершенствовано, но не позволяет в полной мере решать накопившиеся проблемы в нефтедобыче. Плоская шкала НДС приводит к тому, что компаниям становится невыгодно разрабатывать уже частично отработанные месторождения. С целью повышения эффективности компании практикуют лишь частичную отработку наиболее легкодоступных месторождений [4].

Другим, не менее важным аспектом, снижающим налоговую нагрузку и стимулирующим инвестиционную деятельность, является льгота на реинвестированную прибыль. Действующий механизм налогообложения добычи нефти вынуждает нефтяные компании разрабатывать только более привлекательные месторождения и применять недорогие технологии повышения нефтеотдачи пластов с целью увеличения рентабельности деятельности. НДС устроен крайне неудачно, поскольку он никак не связан с реальным финансовым результатом добывающего предприятия [12].

Привлечению инвестиций в отрасль препятствует отсутствие благоприятного инвестиционного климата, так как законодательство регулирующее нефтедобычу не стабильно. Налоговое законодательство отличается наиболее часто вносимыми в него поправками, а период разработки месторождения в среднем достигает 25 лет.

Действующий налог на добычу полезных ископаемых не в полной мере учитывает горно-геологические и географические условия. Кроме того, НДС следует применять дифференцировано в зависимости от стадии добычи нефти. Научно обосновано существование трех стадий нефтедобычи, через которые проходит любое месторождение нефти: нарастающей добычи, постоянной максимальной добычи и падающей добычи [8].

На первой стадии наблюдается минимальная добыча и значительные вложения денежных ресурсов. Вторая стадия характеризуется максимальной добычей нефти уже при созданной инфраструктуре. А на третьей стадии разработки чаще всего опять требуются финансовые вложения для получения дифференциальной ренты второго рода. На этом этапе также необходимо продумать экономическую заинтересованность хозяйствующих субъектов, чтобы не подустить массовый отказ от разработки трудно добываемых запасов нефти и роста заброшенных скважин. Поэтому, в зависимости от стадии разработки целесообразно применять дифференцированные ставки НДС.

При принятии решения о системе налогообложения на завершающем этапе разработки необходимо учитывать не только налоговый эффект, но и следующие факторы:

- пополнение бюджета за счет дополнительной добычи нефти;
- инвестиционная активность региона;
- социально-экономические проблемы региона [17].

С целью продления периода добычи нефти следует снижать затраты организации. При этом затраты можно разделить на следующие две группы: затраты, непосредственно связанные с добычей нефти и выплаты в бюджет, в соответствии с законодательством РФ. Таким образом, пока выручка превышает эти расходы — добыча будет рентабельной.

Первый вид затрат является необходимостью, так как без них процесс нефтедобычи прекратится, а вот вторая группа — это перераспределение ренты между государством и хозяйствующим субъектом. Поэтому, чем выше налоги, тем раньше месторождение перейдет в категорию не рентабельных.

При этом государство лишаясь налогов получает взамен:

- дополнительный объем нефти и при ее дальнейшем использовании получить дополнительные поступления в бюджет;
- дополнительный срок разработки, тем самым решая социально-экономические проблемы.

НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ ПРИРОДОПОЛЬЗОВАНИЯ

Таблица 6. Налоговые расходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в 2010–2012 гг. по видам налогов, млрд руб.

Налог	2010 г.	2011 г.	2012 г.	2012/2010
Налог на прибыль организаций	371,1	498,5	615,0	1,7
Налог на добавленную стоимость	276,3	331,3	414,4	1,5
Налог на добычу полезных ископаемых	176,1	262,9	323,9	1,8
Налог на имущество организаций	306,3	324,6	365,6	1,2
Налог на имущество физических лиц	12,3	15,7	18,2	1,5
Транспортный налог (юридические лица)	1,5	1,5	1,4	0,9
Транспортный налог (физические лица)	4,7	5,4	6,3	1,3
Земельный налог (юридические лица)	42,2	50,0	68,6	1,6
Земельный налог (физические лица)	1,5	1,6	1,9	1,3
Итого	1 192,0	1 491,5	1 815,4	1,5
% к ВВП	2,6%	2,7%	2,9%	1,1%

Таблица 7. Модернизация налогообложения нефтедобычи ^[13]

Вид налога	Налогообложение на суше при текущем налоговом режиме		Налогообложение после применения «налогового маневра»	
	Цена в долл. США за 1 тн.	Предельная ставка пошлины	Цена в долл. США за 1 тн.	Предельная ставка пошлины
НДПИ	<p>Ставка НДПИ рассчитывается по формуле: Ставка НДПИ = 493 x Кц x Кв x Кд x Кдв. Фактическая ставка НДПИ на нефть сырую на июль 2014 года составляет 5 899 руб./тон. (\$159) без учета понижающих коэффициентов (Кв, Кд, Кдв). Также предусмотрены льготы для трудноизвлекаемых запасов нефти и для участков добычи в определенных регионах до достижения конкретного уровня добычи.</p>		<p>Налоговая ставка НДПИ на нефть сырую будет рассчитываться по формуле ставка НДПИ = Базовая ставка x Кц — Дм. Коэффициент Дм = Кндпи x Кц x (1 — Кв x Кз x Кд x Кдв x Ккан), где Кндпи = 530 с 2015 г. и 559 с 2016 г., коэффициенты Кц, Кд, Кдв, Кв, Кз определяются в действующем порядке. Коэффициент Ккан равен 0 для льготных месторождений или 1 для обычных. Базовая ставка равна 775 руб./тон. — 2015 г., 856 руб./тон. — 2016 г., 918 руб./тон. — 2017 г.</p>	
Экспортная пошлина	до 109,5	0%	до 182,5	16% x текущая цена
	от 109,5 до 146	35% x (текущая цена — 109,5)	от 182,5	29,2% x (текущая цена — 182,5)
	От 146 до 182,5	12,78 + 45% x (текущая цена — 146)	<p>где К равно 42% для 2015 г., 36% — 2016 г., 30% — 2017 г. Для сверхвязкой нефти: (29,2 + (Ц — 182,5) x 0,57) x 0,1 (57% с 2015 г., 55% с 2016 г.) Для нефти с особыми физико-химическими свойствами формула расчета экспортной пошлины: (Ц — 182,5) x К — 56,57 — Ц x 0,14</p>	
	От 182,5	29,2 + 59% x (текущая цена — 189,5)		
	<p>Для сверхвязкой нефти — не более 10% предельной ставки пошлины. Для нефти с особыми физико-химическими свойствами формула расчета экспортной пошлины: (Ц — 365) x 0,45</p>			

Следующим негативным моментом в создании эффективной системы налогообложения является отсутствие необходимой и комплексной информации о нефтяных месторождениях, знание которой смогло бы учесть влияние природных условий на процесс нефтедобычи.

Решение этой проблемы можно предложить в разработке и ведении кадастрового учета нефтяных месторождений для целей налогообложения.

На сегодняшний день проблемы начальной и завершающей стадии разработки российское законодательство пытается решать с помощью применения налоговых льгот, среди которых наиболее часто применяемые на начальной стадии разработки месторождения — налоговые каникулы, а на завершающем этапе добычи нефти — коэффициент выработанности запасов и нулевая налоговая ставка.

Ухудшение сырьевой базы, происходящее ежегодно, наглядно отражено в таблице 5, где отражены налоговые расходы, под которыми понимаются выпадающие доходы бюджета.

Анализ данных таблицы 6 показывает, что льготы по НДС находятся на третьем месте среди прочих выпадающих доходов бюджета после налога на прибыль организаций и налога на добавленную стоимость. Необходимо отметить, что среди прочих налогов количество льгот по НДС увеличивается более быстрыми тем-

пами. В период с 2010 по 2012 года объем льгот возрос в 1,8 раза.

В 2013 году был начат «налоговый маневр» в нефтяной сфере, заключающийся в снижении ставки вывозной таможенной пошлины на нефть сырую, а также ставки вывозной таможенной пошлины на светлые нефтепродукты (кроме бензинов) и одновременном повышении базовой ставки НДС при добыче нефти. Суть налогового маневра представлена в таблице 7.

Проводимые налоговые маневры должны способствовать модернизации нефтедобывающей отрасли, а именно добычу нефти планируется поддерживать за счет небольших месторождений и продолжения добычи нефти в месторождениях с высокой степенью выработки, для чего налоговое законодательство разработало льготы, стимулирующие коэффициенты: коэффициент выработанности запасов и коэффициент запасов месторождения. Кроме того, с целью снижения налоговой нагрузки Налоговый кодекс РФ предусматривает также понижающие коэффициенты в зависимости от сложности природных условий. С целью стимулирования исследования месторождений в НК РФ необходимо предусмотреть целевые льготы по налогу на добычу полезных ископаемых в виде налогового вычета. Также для устранения влияния мировых цен на нефть в методике расчета налога необходимо предусмотреть отдельный учет продаваемой нефти на внешнем и внутреннем рынке.

БИБЛИОГРАФИЯ

1. Азарова А. И. Проблемы налогообложения и финансовые результаты нефтегазового предприятия. Проблемы учета и финансов № 4. 2011. С.57–66.
2. Виноградова А. В. Теоретические аспекты формирования и распределения природной ренты. Диссертация. 2008. С.28–35.
3. Давыдов И. П. Формирование модели рентного налогообложения нефтедобычи в России. Диссертация. 2010. с.95–96.
4. Картовнеко И. В. Динамика налогообложения нефтедобычи в современной России. Финансы и кредит № 8 (344). 2009. С.71–77.
5. Кимельман С., Андрюшин С. Макроэкономическая политика. Проблемы нефтегазовой ориентации экономики России. Вопросы экономики № 4. 2006. С.53–66.
6. Малкина М. Ю., Павлинова О. В. Исследование факторов, влияющих на поступления налога на добычу полезных ископаемых от нефтедобычи в регионах Российской Федерации. Финансы и кредит № 35 (611) сентябрь 2014. С.34–46.

7. Налоговый кодекс РФ. Часть 2. (в редакции Федерального закона № 109-ФЗ от 05.05.2014 г.).
8. Новоселов А. Л. Экономика природопользования. 2012. С.240.
9. Огнев И. А. Черные годы черного золота. ЭКО. Всероссийский экономический журнал № 5. 2009. С.93–111.
10. Основные направления налоговой политики Российской Федерации на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов.
11. Павлинова О. В. Анализ альтернативных механизмов изъятия природной ренты в нефтедобывающей отрасли зарубежных стран. Финансовая аналитика № 20 (206) май 2014. С.48–58.
12. Рудерман Я. Л. Налогообложение в нефтепереработке: сумбур вместо музыки. ЭКО. Всероссийский экономический журнал № 8. 2012. С.25–39.
13. Смирнов А. А. Налоговые особенности нефтедобычи в России: текущая ситуация и грядущие изменения. Эрнст энд Янг (СНГ) Б.В. 2013.
14. Федеральная налоговая служба Российской Федерации. Официальный сайт. URL: <http://www.nalog.ru/>.
15. Федеральная служба государственной статистики Российской Федерации. Официальный сайт. URL: <http://www.gks.ru/>.
16. Штейнберг Р. К. Совершенствование налогообложения нефтегазового комплекса России. Автореферат диссертации. 2012. С.4.
17. Яруллин Р. Р., Ханов Ф. Г. Совершенствование налогообложения предприятий нефтедобывающей отрасли. Вестник ОГУ № 80. Январь 2008. С.109–116.

REFERENCES (TRANSLITERATED)

1. Azarova A. I. Problemy nalogooblozheniya i finansovye rezul'taty neftegazovogo predpriyatiya. Problemy ucheta i finansov № 4. 2011. S.57–66.
2. Vinogradova A. V. Teoreticheskie aspekty formirovaniya i raspredeleniya prirodnoi renty. Dissertatsiya. 2008. S.28–35.
3. Davydov I. P. Formirovanie modeli rentnogo nalogooblozheniya neftedobychi v Rossii. Dissertatsiya. 2010.s.95–96.
4. Kartovneko I. V. Dinamika nalogooblozheniya neftedobychi v sovremennoi Rossii. Finansy i kredit № 8 (344). 2009. S.71–77.
5. Kimel'man S., Andryushin S. Makroekonomicheskaya politika. Problemy neftegazovoi orientatsii ekonomiki Rossii. Voprosy ekonomiki № 4. 2006. S.53–66.
6. Malkina M. Yu., Pavlinova O. V. Issledovanie faktorov, vliyayushchikh na postupleniya naloga na dobychu poleznykh iskopaemykh ot neftedobychi v regionakh Rossiiskoi Federatsii. Finansy i kredit № 35 (611) sentyabr» 2014. S.34–46.
7. Nalogovyi kodeks RF. Chast» 2. (v redaktsii Federal'nogo zakona № 109-FZ ot 05.05.2014g.).
8. Novoselov A. L. Ekonomika prirodopol'zovaniya. 2012. S.240.
9. Ognev I.A. Chernye gody chernogo zolota. EKO. Vserossiiskii ekonomicheskii zhurnal № 5. 2009. S.93–111.
10. Osnovnye napravleniya nalogovoi politiki Rossiiskoi Federatsii na 2015 god i na planovyi period 2016 i 2017 godov.
11. Pavlinova O. V. Analiz al'ternativnykh mekhanizmov iz'yatiya prirodnoi renty v neftedobvyayushchei otrasli zarubezhnykh stran. Finansovaya analitika № 20 (206) mai 2014. S.48–58.
12. Ruderman Ya.L. Nalogooblozhenie v neftepererabotke: sumbur vmesto muzyki. EKO. Vserossiiskii ekonomicheskii zhurnal № 8. 2012. S.25–39.
13. Smirnov A. A. Nalogovye osobennosti neftedobychi v Rossii: tekushchaya situatsiya i gryadushchie izmeneniya. Ernst end Yang (SNG) B.V. 2013.

14. Federal'naya nalogovaya sluzhba Rossiiskoi Federatsii. Ofitsial'nyi sait. URL: <http://www.nalog.ru/>.
15. Federal'naya sluzhba gosudarstvennoi statistiki Rossiiskoi Federatsii. Ofitsial'nyi sait. URL: <http://www.gks.ru/>.
16. Shteinberg R. K. Sovershenstvovanie nalogooblozheniya neftegazovogo kompleksa Rossii. Avtoreferat dissertatsii. 2012. S.4.
17. Yarullin R. R., Khanov F. G. Sovershenstvovanie nalogooblozheniya predpriyatii neftedobyvayushchei otrasli. Vestnik OGU № 80. Yanvar» 2008. S.109–116.