



Столыпинский
вестник

Научная статья

Original article

УДК 336.226.12

**СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ В СФЕРЕ ДОБЫЧИ
УГЛЕВОДОРОДНОГО СЫРЬЯ В РФ**

**IMPROVEMENT OF TAXATION IN THE SPHERE OF HYDROCARBONS
PRODUCTION IN THE RUSSIAN FEDERATION**

Джаксбаева Ольга Владимировна, кандидат исторических наук, доцент, доцент кафедры права, ФГБОУ ВО "Самарский государственный экономический университет" (443090 Россия, г. Самара, ул. Советской Армии, д. 141), тел. +7 (846) 933-88-88, dzhaksbaevaolga@gmail.com

Dzhaksbaeva Olga Vladimirovna, Candidate of Historical Sciences, Associate Professor, Associate Professor of the Department of Law, Samara State Economic University (443090 Russia, Samara, Sovetskaya Armiya St., 141), tel. +7 (846) 933-88-88, dzhaksbaevaolga@gmail.com

Аннотация. Углеводородное сырье как предмет налогообложения представляет собой сложносоставную категорию. Углеводородное сырье, продукты его переработки, а также доход, получаемый от его добычи, являются предметами различных налогов, закрепленных в НК РФ. Развитие законодательства в сфере налогообложения недропользования было подвержено влиянию различных факторов. К основным критериям, повлиявшим на становление системы налогообложения углеводородного сырья, можно отнести:

экономические, политические, правовые. В связи с вышеизложенным, автором настоящей статьи, предпринята попытка научного анализа и критического осмысления проблемы совершенствования налогообложения в сфере добычи углеводородного сырья в РФ.

Abstract. Hydrocarbon raw materials as a subject of taxation is a complex category. Hydrocarbon raw materials, products of its processing, as well as income received from its production, are subject to various taxes, enshrined in the Tax Code of the Russian Federation. The development of legislation in the field of taxation of subsoil use was influenced by various factors. The main criteria that influenced the formation of the system of taxation of hydrocarbon raw materials include: economic, political, legal. In connection with the foregoing, the author of this article made an attempt to scientific analysis and critical understanding of the problem of improving taxation in the field of hydrocarbon production in the Russian Federation.

Ключевые слова: развитие налогообложения, добыча углеводородного сырья, рента, газ, нефть, НДС, налоговое моделирование.

Keywords: development of taxation, hydrocarbon production, rent, gas, oil, mineral extraction tax, tax modeling.

Анализ существующей системы налогообложения углеводородного сырья, позволяет выделить определенные тенденции в правовом регулировании, связанные как с внутренними особенностями развития нашей страны, так и внешними обстоятельствами.

Основное внимание государства уделено вопросам снижения налоговой нагрузки предприятий, о чем свидетельствует введение налога на дополнительный доход (НДД) и обратного акциза, с постепенной отменой экспортной пошлины. [4, с. 18]

Доходы федерального бюджета, получаемые от НДД от налогообложения добычи углеводородного сырья, в 2022 году прогнозируются в объеме 1,1 трлн. руб., или на 119 млрд. руб. больше, чем в 2021 году, с дальнейшим снижением в 2023 году и ростом в 2024 году. Поступления НДД в 2021–2024 годы будут

колебаться на уровне 1 трлн. руб., что не дает возможности в краткосрочной перспективе рассматривать НДС как замену НДСП.

При этом необходимым представляется развитие НДС именно как специального режима налогообложения с возможным дальнейшим расширением спектра его действия для определенных категорий налогоплательщиков, что также поможет повысить инвестиционную привлекательность сферы добычи углеводородного сырья, а также увеличить освоение низкорентабельных месторождений и добычу трудноизвлекаемых запасов.

Также следует осуществлять дальнейшее реформирование НДСП, так как указанный налог продолжает действовать. Законодательное регулирование НДСП в большинстве своем основано на его экономической составляющей без учета всех особенностей юридической техники, а также сложившихся научных представлений об НДСП и его элементах. Данный подход, как правило, приводит к противоречию между юридическим и экономическим содержанием налога, что влечет за собой различное понимание норм налогоплательщиками и налоговыми органами, а также возникновение коллизий. [1, с. 8]

Изобилие экономических терминов, формул, а также понятий, не характерных для теории налогового и финансового права в гл. 26 НК РФ, приводит к наличию полной несогласованности элементов юридической конструкции между собой.

Такая противоречивость в элементах налога приводит к неполному отражению всех значимых характеристик НДСП и, как следствие, к пробелам в конструировании самого налога. Законодательное установление элементного состава налога должно приводить к формально-юридической “завершенности” налога и возможности формирования на этой основе размера налоговой обязанности лица.

Следует также отметить, что споры, касающиеся добычи углеводородного сырья, представляют собой более сложную категорию споров, так как судам нередко приходится выявлять действительную волю законодателя, а также восстанавливать нарушенный баланс публичных и частных интересов. Элементы

юридической конструкции налога требуют определенного усовершенствования. [6, с. 92]

Перспективы совершенствования юридической конструкции указанного налога представляются вполне реальными и осязаемыми, в особенности в свете реформирования налогообложения добычи углеводородного сырья. В целях усовершенствования юридической конструкции НДСИ применительно к углеводородному сырью необходимо проведение следующих мероприятий.

Усовершенствовать понятийный аппарат, используемый при налогообложении углеводородного сырья, а именно дополнить ст. 111 НК РФ всеми понятиями и терминами, которые используются при исчислении НДСИ и НДС: для НДСИ определить такие понятия, как «нефть обезвоженная, обессоленная и стабилизированная», «газ горючий (природный)», «попутный газ», «сжиженный природный газ», «фактические потери углеводородного сырья». [3, с. 119]

Указать, каким конкретно стандартам должно соответствовать добытое углеводородное сырье для признания его предметом НДСИ, а действий по его получению - объектом. По НДС перенести используемые в гл. 25 понятия, а также взаимоувязать термины, используемые как при уплате НДСИ, так и НДС, исключить дублирование одних и тех же понятий.

По НДСИ целесообразным также представляется приведение в соответствие законодательного понятия объекта налога с его теоретическим содержанием. Необходимо уточнить перечень налогоплательщиков, согласовав между собой нормы НК РФ и Закона о недрах: указать, что налогоплательщиками НДСИ признаются конкретные субъекты, получившие в пользование участок недр, осуществляющие на нем добычу ископаемых и имеющие лицензию на осуществление указанной деятельности.

Иными словами, необходимо закрепить факт того, что не все пользователи недр автоматически признаются налогоплательщиками НДСИ, о чем не свидетельствует существующее законодательное закрепление. Важным аспектом налогообложения углеводородного сырья, в особенности с учетом мировой

тенденции на снижение вредных выбросов в окружающую среду, является экологизация законодательства о налогах и сборах.

Вопросы экологии, загрязнения окружающей среды добывающими предприятиями находятся в центре внимания всех государств. Существующие тенденции свидетельствуют о том, что зарубежные страны стремятся обратить свое внимание на экологическую обстановку. Так, обсуждается вопрос введения Евросоюзом налога на продукцию с повышенным углеродным следом, что неизбежно повлияет на политику РФ. Проблема экологии представляется важной, в том числе и с точки зрения бережного и рационального недропользования.

В связи с указанными обстоятельствами Правительством РФ был внесен законопроект Федерального закона № 34-ФЗ «О проведении эксперимента по ограничению выбросов парниковых газов в отдельных субъектах Российской Федерации», который был подписан Президентом РФ 06.03.2022 (вступает в силу 01.09.2022). Принятие указанного Закона обусловлено целями создания необходимых условий для сокращения выбросов парниковых газов и увеличения их поглощения. Субъекты Российской Федерации вправе провести на своей территории эксперимент по ограничению выбросов парниковых газов (эксперимент проводится на территории Сахалинской области - с 1 марта 2022 года по 31 декабря 2028 года включительно). Остальные субъекты также могут быть внесены в данный эксперимент. [5, с. 1069]

В соответствии с проводимым экспериментом устанавливаются квоты на выбросы парниковых газов, превышение таких квот подлежит оплате со стороны организации, допустившей такое превышение.

Согласно пояснительной записке к законопроекту в ходе эксперимента на практике будет осуществлена проверка методов и инструментов углеродного регулирования, механизмов создания условий для внедрения технологий сокращения выбросов и повышения поглощения парниковых газов, отработана методология формирования системы верификации, учета выбросов и поглощения парниковых газов, а также заложены предпосылки для международного признания отечественных подходов.

При этом интересным представляется вопрос о правовой природе платы за сверхнормативные выбросы парниковых газов. Очевидно, что такая плата является неналоговым платежом, так как принятый Закон не вносит каких-либо изменений и дополнений в НК РФ. Также следует отметить, что принятым Законом регулируются только вопросы установления ставок, вопросы порядка определения размера такого платежа, а также его уплаты законом не затрагиваются, что представляется не вполне обоснованным.

Сущность платы за сверхнормативные выбросы парниковых газов имеет определенное сходство с уже существующей платой за негативное воздействие на окружающую среду. Так, Конституционный Суд РФ установил, что платежи за негативное воздействие на окружающую среду «не обладают рядом признаков, присущих налоговому обязательству», так как их взимание обусловлено предоставлением права на негативное воздействие в пределах согласованных нормативов, а не в целях пополнения бюджета, платежи являются формой возмещения экономического ущерба от такого воздействия, что свидетельствует об их компенсационном характере и установлении на основе принципа эквивалентности. То есть плата за негативное воздействие является индивидуально-возмездным платежом. [2, с. 63]

Плата за сверхнормативные выбросы парниковых газов также является компенсацией ущерба за негативное воздействие и эквивалентна размеру такого превышения. Не усматривается в указанном платеже и признаков индивидуальной безвозмездности, характерной для налога. Также у государства отсутствует какая-либо обязанность совершения в отношении лиц, осуществляющих плату, юридически значимых действий, что также не позволяет отнести данный платеж к сбору в соответствии со ст. 8 НК РФ.

Таким образом, актуальным является вопрос экологизации российского законодательства, в том числе в сфере налогообложения. При этом также остаются актуальными проблемы определения правовой природы вводимых государством платежей.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

1. Жильцова, Ю. В. Социально-экономические аспекты акцизного налогообложения в России / Ю. В. Жильцова, О. В. Березина // Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях. – 2022. – № 4(532). – С. 2-12.
2. Каширина, М. В. Нефтедобыча и переработка: проблемные вопросы налогообложения и администрирования / М. В. Каширина // Налоги и налогообложение. – 2020. – № 3. – С. 56-66.
3. Мигел, А. А. Поступления таможенных платежей в российский бюджет от экспорта углеводородов: оценка и перспективы снижения зависимости от нефтяной конъюнктуры / А. А. Мигел, М. В. Непарко, Д. А. Костылев // Modern Economy Success. – 2021. – № 3. – С. 117-122.
4. Налоги и технологии: прошлое, настоящее и будущее налоговой системы России / В. П. Вишневский, Л. И. Гончаренко, И. В. Никулкина, А. В. Гурнак // Terra Economicus. – 2020. – Т. 18. – № 4. – С. 6-31.
5. Овчар, О. В. Пути совершенствования налогового администрирования крупнейших налогоплательщиков нефтегазового сектора / О. В. Овчар // Международный бухгалтерский учет. – 2020. – Т. 23. – № 9(471). – С. 1064-1076.
6. Скавронская, С. И. Влияние системы налогообложения нефтегазовой отрасли на социально-экономическое развитие России / С. И. Скавронская, О. В. Литвишко // Научно-аналитический журнал Наука и практика Российского экономического университета им. Г.В. Плеханова. – 2020. – Т. 12. – № 2(38). – С. 85-96.

References

1. Zhiltsova, Yu. V. Socio-economic aspects of excise taxation in Russia / Yu. V. Zhiltsova, O. V. Berezina // Accounting in budgetary and non-profit organizations. - 2022. - No. 4 (532). – P. 2-12.
2. Kashirina, M. V. Oil production and processing: problematic issues of taxation and administration / M. V. Kashirina // Taxes and taxation. - 2020. - No. 3. – P. 56-66.

3. Miguel, A. A., Neparko M. V., Kostylev D. A. Customs payments to the Russian budget from the export of hydrocarbons: assessment and prospects for reducing dependence on the oil market // *Modern Economy Success*. - 2021. - No. 3. – P. 117-122.
4. Vishnevsky V. P., Goncharenko L. I., Nikulkina I. V., Gurnak A. V. Taxes and technologies: past, present and future of the Russian tax system // *Terra Economicus*. - 2020. - Т. 18. - No. 4. – P. 6-31.
5. Ovchar, O. V. Ways to improve tax administration of the largest taxpayers in the oil and gas sector / O. V. Ovchar // *International Accounting*. - 2020. - Т. 23. - No. 9 (471). – P. 1064-1076.
6. Skavronskaya, S. I. The impact of the oil and gas industry taxation system on the socio-economic development of Russia / S. I. Skavronskaya, O. V. Litvishko // *Scientific and analytical journal Science and practice of the Russian Economic University. G.V. Plekhanov*. - 2020. - Т. 12. - No. 2 (38). – P. 85-96.

© Джаксбаева О.В., 2022 *Научный сетевой журнал «Столыпинский вестник», 6/2022.*

Для цитирования: Джаксбаева О.В. Совершенствование налогообложения в сфере добычи углеводородного сырья в РФ// *Научный сетевой журнал «Столыпинский вестник», 6/2022.*