

АНАЛИЗ НАЛОГА НА ДОБЫЧУ ПОЛЕЗНЫХ ИСКОПАЕМЫХ (НДПИ) С 2002 ПО 2016 ГГ.

Монина Анастасия Валерьевна

В статье рассматривается теория и история вопроса, особенности изменения в налоговом законодательстве и проведён анализ поступления налога на добычу полезных ископаемых (НДПИ) в налоговые доходы консолидированного бюджета и федерального бюджета РФ за период с 2002 по 2016 гг. Проводится детальный анализ динамики НДПИ в сопоставимых ценах с учетом индекса потребительских цен. Также был произведён прогноз нефтегазовых доходов федерального бюджета на 2016 и 2017 гг. и приведена динамика поступления НДПИ в федеральный бюджет и бюджеты субъектов Федерации за 2002-2015 гг.

Ключевые слова: налог на добычу полезных ископаемых, консолидированный бюджет, федеральный бюджет, налоговые доходы.

JEL коды: A 220, C 800, H 200, R 110.

Введение

Налог на добычу полезных ископаемых является одним из наиболее важнейших обязательных платежей, уплачиваемый в бюджет Российской Федерации.

Платежи за использование природных ресурсов образуют достаточно многочисленную категорию налогов, сборов и иных обязательных платежей. Как правило, они применяются в добывающих отраслях (газовой, нефтяной) и выступают в роли платы за пользование или добычу природных ресурсов. Одним из наиболее значимых платежей, уплачиваемых в государственный бюджет РФ пользователями недр, считается налог на добычу полезных ископаемых (НДПИ). Он регулирует правоотношения государства с организациями, индивидуальными предпринимателями, которым предоставлен в использование участок недр. Этот налог является основным компонентом системы налогообложения природных ресурсов. Порядок его расчета и размер НДПИ оказывает влияние как на экономику отдельных компаний, так и на всю экономику РФ в целом¹.

В связи с этим основной целью статьи является анализ и прогноз собираемости НДПИ в федеральный и консолидированный бюджеты РФ.

Теоретические основы налога на добычу полезных ископаемых

С 1 января 2002 г. с принятием 26 главы Налогового кодекса был введен в действие налог на добычу полезных ископаемых. При этом были отменены ранее действовавшие отчисления на воспроизводство минерально-сырьевой базы и некоторые платежи за пользование недрами, а также акцизы на нефть.

¹Шкваря Л.В. Инновационное развитие Российской Федерации в контексте участия в межгосударственной программе инновационного сотрудничества государств-участников СНГ на период до 2020 г. // Инновации. – 2010. – №11. – С. 11-14.

НДПИ является федеральным налогом². Базой для исчисления налога по НДПИ (стоимостной, физической или иной характеристикой объекта налогообложения) является стоимость добытых полезных ископаемых по каждому виду, с учетом установленных различных ставок. Она определяется отдельно по каждому добытому полезному ископаемому. С начала 2002 г. налог на добычу полезных ископаемых объединил действовавшие до этого платежи за пользование недрами, акциз на нефть и стабильный газовый конденсат, отчисления на воспроизводство минерально-сырьевой базы, и установил, применительно к нефти, специфическую ставку данного налога, корректируемой ценой нефти на мировых рынках, валютным курсом рубля и соответствующими коэффициентами, которые определены Налоговым кодексом РФ.

Для применения и правильного понимания НДПИ используется Закон РФ №2395-1 «О недрах» от 21.02.1993³.

Анализ налога на добычу полезных ископаемых с 2002 по 2016 гг.

С целью анализа поступлений НДПИ в консолидированный бюджет приведем динамику поступления НДПИ с 2002 по 2016 год (2016 год – прогнозные значения) и проанализируем изменения, которые происходили в данный период времени.

Таблица 1

Динамика поступления НДПИ в 2002-2016 гг. в консолидированный бюджет РФ, млрд руб.

Год	НДПИ, млрд руб.	Налоговые доходы – всего, млрд руб.	% НДПИ в налоговых доходах	% прироста по сравнению с предыдущим периодом
2002	258.1	2784.0	9.3%	-
2003	301.4	3342.0	9.0%	16.7%
2004	510.1	3299.8	15.5%	69.2%
2005	908.7	4629.2	19.6%	78.1%
2006	1162.3	5432.4	21.4%	27.9%
2007	1197.4	6952.7	17.2%	3.0%
2008	1708.1	5176.6	33.0%	42.7%
2009	1053.8	6283.9	16.8%	-38.3%
2010	1406.3	7659.5	18.4%	33.5%
2011	2042.5	9715.2	21.0%	45.2%
2012	2459.4	12542.1	19.6%	20.4%
2013	1665.8	8085.4	20.6%	-32.3%
2014	2575.8	12937.0	19.9%	54.6%
2015	3226.8	13787.0	23.4%	25.3%
2016 (прогноз)	3040.3	9644.0	31.5%	-5.8%

Источник: составлено автором на основе данных Федерального казначейства [Электронный ресурс]. URL: <http://roskazna.ru>

Из данных, приведенных в таблице, следует, что в структуре налоговых доходов консолидированного бюджета РФ доля НДПИ колеблется от 9 % (в 2003 г.) до 33 %. (в 2008 году). При этом сумма налога постоянно увеличивается по сравнению с предыдущим

² Налоговый кодекс Российской Федерации [Электронный ресурс]: часть 2: федер. закон от 5 августа 2000 г., № 117-ФЗ. URL: www.consultant.ru

³ О недрах: закон от 21.02.1992 № 2395-1 [Электронный ресурс]. URL: www.consultant.ru

периодом, кроме 2009 и 2013 гг., в 2009 г. сумма НДС снизилась на 38.3 % по сравнению с периодом 2008 г., а в 2013 г. на 32.3 % по сравнению с 2012 годом. Снижение НДС в 2009 г. было связано с падением цены на нефть (см. таблицу 5), а в 2013 г. – доходы от НДС уменьшились из-за предоставленных налоговых льгот добывающим предприятиям (прямые льготы, освобождающие от налога некоторые регионы РФ, и применение понижающего коэффициента, характеризующего степень сложности извлечения для трудноизвлекаемой нефти). Однако доля НДС в общей сумме налоговых доходов в период 2013 г. выросла. Это было обусловлено, что ставка данного налога при добыче нефти с 2012 г. увеличилась на 6%.

По сравнению с 2002 г. к 2015 г. сумма НДС увеличилась фактически в 12 раз. Однако такие данные не являются сопоставимыми из-за инфляции за анализируемые периоды. Для приведения данных к сопоставимости, используем индекс инфляции по данным Федеральной службы статистики в табл. 2.

Таблица 2.

Динамика НДС в сопоставимых ценах с учетом ИПЦ за 2002-2015 гг.

Год	НДС, млрд руб.	Индекс потребительских цен по данным Федеральной службы статистики*, цепной	Индекс потребительских цен, базисный**	НДС, млрд руб., в сопоставимых ценах к 2002 году
2002	258.1	100.0	100.0	258.1
2003	301.4	111.9	111.9	269.1
2004	510.1	111.7	125.1	407.6
2005	908.7	110.9	138.7	654.7
2006	1162.3	109.0	151.2	768.3
2007	1197.4	111.8	169.2	707.5
2008	1708.1	113.2	191.7	890.9
2009	1053.8	108.8	208.5	505.2
2010	1406.3	108.7	226.9	619.8
2011	2042.5	106.1	240.7	848.4
2012	2459.3	106.5	256.5	958.6
2013	1665.8	106.4	273.1	609.8
2014	2575.7	111.3	304.1	846.8
2015	3226.8	112.9	343.4	939.6

Источник: составлено автором на основе данных Федерального казначейства [Электронный ресурс]. URL: <http://roskazna.ru>; Налоговый кодекс Российской Федерации [Электронный ресурс]: часть 2. URL: www.consultant.ru

*- Индекс потребительский цен по данным Федеральной службы статистики опубликован на сайте <http://www.gks.ru/>. Индекс 2002 года примем за 100 %, поскольку данные по НДС приводим к сопоставимым ценам 2002 года,

** - Индекс базисный рассчитан как произведение цепных индексов прошлых периодов.

Таким образом, с 2002 по 2015 г. сумма НДС, с учетом уровня инфляции, увеличилась почти в 4 раза.

По прогнозам, данным Президентом РФ, доля НДС в структуре налоговых доходов увеличится с 23,4% в 2015 г. до 31,5 % в 2016 г., что связано с ростом ставок НДС на добычу нефти.

Следует отметить, что в целом, прогнозируемые налоговые доходы в 2016 году падают, что обусловлено снижением объемов добычи газа, экспортных цен на газ природный, объемов экспорта нефти и газа природного, а также более низкими темпами роста курса доллара США по отношению к рублю по сравнению с темпами роста ВВП, что следует из показателей, приведенных в табл. 3.

Таблица 3.

Прогноз нефтегазовых доходов федерального бюджета, млрд. руб.

Показатель	2016		2017	
	Прогноз	в процентах к ВВП	Прогноз	В процентах к ВВП
Нефтегазовые доходы, из них:	7 346	9,1	7590	8,4
НДПИ	3 040	3,9	3 251	3,6
Таможенные пошлины (по НДПИ)	4 306	5,2	4 339	4,8
ВВП	80 725	100	90 357	100

Источник: составлено автором на основе данных: Основные направления бюджетной политики на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 гг. / Министерство финансов Российской Федерации [Электронный ресурс]. URL: www.minfin.ru/common/UPLOAD/library/2014/07/ain/ONBP_2015-2017.pdf

Динамика налоговых доходов консолидированного бюджета РФ и НДПИ за 2002-2016 гг. наглядно показана на рис. 1.



Рис. 1. Динамика налоговых доходов консолидированного бюджета РФ и НДПИ за 2002-2016 гг.

Источник: составлено автором на основе данных Федерального казначейства [Электронный ресурс]. URL: <http://roskazna.ru>; Налоговый кодекс Российской Федерации [Электронный ресурс]: часть 2. URL: www.consultant.ru

Рис. 1 показывает, что с увеличением (уменьшением) налоговых доходов аналогично изменялся показатель НДПИ.

Налог на добычу полезных ископаемых распределяется между бюджетами различных уровней⁴. С целью анализа поступлений НДПИ в федеральный бюджет и консолидированные бюджеты субъектов РФ приведем динамику поступления НДПИ с 2002 по 2016 гг. (2016 г. – прогнозные значения) и проанализируем изменения, которые происходили в данный период времени.

⁴ Бюджетный кодекс Российской Федерации [Электронный ресурс]. URL: www.consultant.ru

Таблица 4.

Динамика поступления НДС с 2002 по 2016 гг. в федеральный бюджет и консолидированные бюджеты субъектов РФ, млрд руб.

Год	Бюджет	НДС, млрд руб.	Налоговые доходы – всего, млрд руб.	Удельный вес, %	% прироста по сравнению с предыдущим периодом
2002	Федеральный	204.7	1696.1	12.1%	-
	Консолидированный бюджет субъектов РФ	53.4	1087.9	4.9%	-
2003	Федеральный	246.9	2029.6	12.2%	20.6%
	Консолидированный бюджет субъектов РФ	54.5	1312.4	4.2%	2.1%
2004	Федеральный	424.1	1515.72	28.0%	71.7%
	Консолидированный бюджет субъектов РФ	86.0	1784.0	4.8%	57.8%
2005	Федеральный	854.5	2400.9	35.6%	101.5%
	Консолидированный бюджет субъектов РФ	54.2	2228.3	2.4%	-37.0%
2006	Федеральный	1094.3	2684.9	40.8%	28.1%
	Консолидированный бюджет субъектов РФ	68.0	2747.5	2.5%	25.5%
2007	Федеральный	1122.9	3341.3	33.6%	2.6%
	Консолидированный бюджет субъектов РФ	74.5	3611.4	2.1%	9.6%
2008	Федеральный	1604.7	3571.9	44.9%	42.9%
	Консолидированный бюджет субъектов РФ	103.4	1604.7	6.4%	38.8%
2009	Федеральный	981.5	2500.0	39.3%	-38.8%
	Консолидированный бюджет субъектов РФ	72.3	3783.9	1.9%	-30.1%
2010	Федеральный	1376.6	3172.2	43.4%	40.3%
	Консолидированный бюджет субъектов РФ	29.6	4487.3	0.7%	-59.0%
2011	Федеральный	2007.5	4477.7	44.8%	45.8%
	Консолидированный бюджет субъектов РФ	34.9	5237.5	0.7%	17.9%
2012	Федеральный	2420.5	6759.6	35.8%	20.6%
	Консолидированный бюджет субъектов РФ	38.9	5782.4	0.7%	11.2%
2013	Федеральный	1640.3	4458.9	36.8%	-32.2%
	Консолидированный бюджет субъектов РФ	25.5	3626.4	0.7%	-34.4%
2014	Федеральный	2535.2	6970.4	36.4%	54.6%
	Консолидированный бюджет субъектов РФ	40.5	5966.5	0.7%	59.0%
2015	Федеральный	3160.0	6880.0	45.9%	24.6%
	Консолидированный бюджет субъектов РФ	66.8	6907.0	1.0%	64.8%
2016 (прогноз)	Федеральный	3040.3	9644.0	31.5%	-3.8%

Источник: составлено автором на основе данных Федерального казначейства [Электронный ресурс]. URL: <http://roskazna.ru>

Сумма НДС, поступающая как в федеральный бюджет, так и в бюджеты субъектов федерации, постоянно увеличивалась. Такая тенденция была связана с изменением законодательства по НДС и увеличением налоговых ставок на добычу полезных ископаемых.

По каждому виду полезных ископаемых ставки установлены в ст. 342 Налогового кодекса РФ: ставка НДС на газовый конденсат была установлена в размере 590 руб. за тонну в 2013 г., 647 руб. – в 2014 г., 679 руб. – с 1 января 2015 года за 1 тонну добытого газового конденсата из всех видов месторождений углеводородного сырья.

С 2015 г. был изменен порядок расчета ставки по газовому конденсату: ставка умножалась на корректирующий коэффициент, который составил 4,4. В 2016 г. его значение составило 5,5, а с января 2017 г. – 6,5. Ставка НДС на газ были: 582 руб. за 1 тыс. кубометров в 2013 г. и 622 руб. – с 1 января 2014 г. В 2014 г. базовая ставка НДС на нефть повышается на 4,9%, т.е. с 470 руб. до 493 руб. за тонну. Так в 2015 г. ставка увеличена до 766 руб. за 1 т вместо ранее запланированных 530 руб. Кроме того, с 2015 г. к нефти, добытой из конкретной залежи углеводородного сырья и отнесенной к баженовским, абалакским, хадумским или доманиковым продуктивным отложениям, применяется 0 ставка НДС.

Из таблицы 4 видно, что доля НДС в структуре налоговых доходах федерального бюджета в период с 2009 по 2011 гг. увеличилась. Так, в 2009 г. доля доходов по налогу на добычу полезных ископаемых составила 39,3%, к концу 2010 года она увеличилась на 4%, а к концу 2011 г. на 5% по сравнению с первоначальным показателем. В этот период рост НДС был обусловлен повышением цены на нефть (таблица 5).

Таблица 5.

Цена на нефть, долл. США/барр.

Годы	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015
Цена на нефть	94,4	61,1	78,2	109,4	110,5	105	101	100

Источник: составлено автором на основе данных: Налоговый кодекс Российской Федерации [Электронный ресурс]: часть 2. URL: www.consultant.ru

Ставка НДС при добыче нефти с 2012 г. увеличилась на 6%. При добыче газа рост ставок начался с 2011 г. и на тот момент составил 38 %, а в 2012 г. ставка выросла в 2,1 раза. Целью повышения ставок является рост уровня экономического развития страны.

Анализ поступлений НДС в консолидированный бюджет субъектов РФ, начиная с 2009 г., начал падать: так в 2008 г. доля НДС в структуре налоговых доходов субъектов РФ составила 6,4%, по итогам 2009 всего 1,9 %, в 2014 г. – 0,7%, а в 2015 г. – 1%. Данная тенденция сокращения доходов по налогу на добычу полезных ископаемых связана с тем, что с 2010 г. они были централизованы в федеральный бюджет. Доля НДС в доходах консолидированного бюджета субъектов РФ за 2012-2014 гг. стабильны.

Ниже на рис. 2 приведена динамика поступления НДС в федеральный бюджет и бюджеты субъектов Федерации.

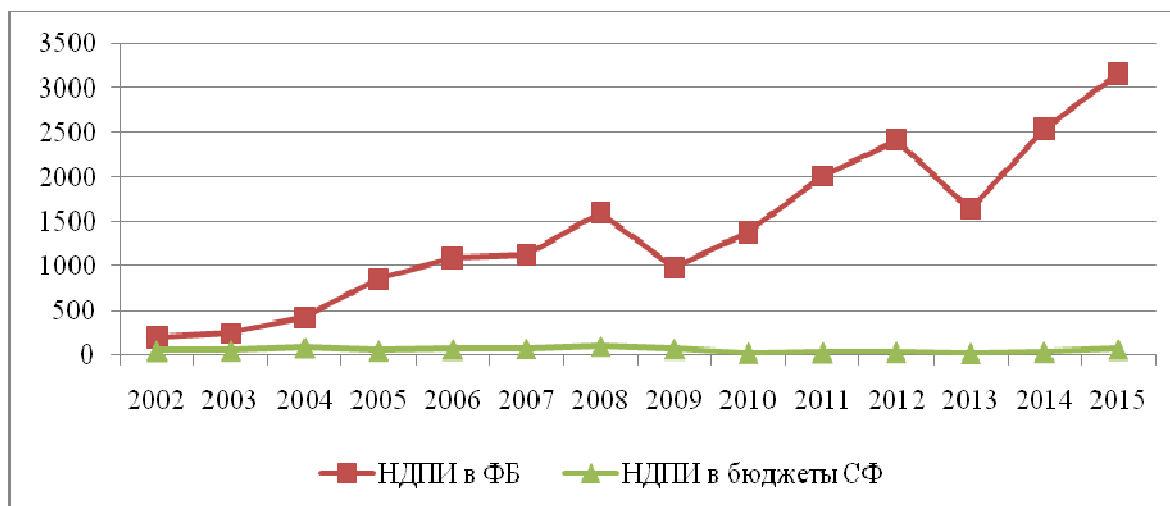


Рис. 2. Динамика поступления НДС в федеральный бюджет и бюджеты субъектов федерации за 2002-2015 гг.

Источник: составлено автором на основе данных Федерального казначейства [Электронный ресурс]. URL: <http://roskazna.ru>; Налоговый кодекс Российской Федерации [Электронный ресурс]: часть 2. URL: www.consultant.ru

По рис. 2 так же, как и по таблицам, видны скачки НДС, однако основная тенденция изменения данного налога – это постоянное повышение, поскольку налог на добычу полезных ископаемых является центральным элементом системы налогообложения природных ресурсов и одним из наиболее важных платежей, уплачиваемых недропользователем в бюджет Российской Федерации⁵.

Таблица 6.

Доля НДС от нефти в суммарном объеме НДС с 2005 по 2012 год, млрд. руб.

Год	Всего НДС	НДС от нефти	Доля НДС от нефти в всего НДС
2005	908,7	801,4	88,19%
2006	1162,3	1038,4	89,34%
2007	1197,4	1070,9	89,44%
2008	1708,1	1571,6	92,01%
2009	1053,8	934,3	88,66%
2010	1406,313	1266,8	90,08%
2011	2042,55	1845,8	90,37%
2012	2459,398	2132,6	86,71%

Источник: составлено автором на основе данных: Налоговый кодекс Российской Федерации [Электронный ресурс]: часть 2. URL: www.consultant.ru

Из табл. 6 можно сделать вывод о том, что примерно 90% от всей суммы НДС составляет НДС от нефти. Следовательно, собираемость НДС зависит от собираемости НДС от нефти.

⁵ НДС 2016 [Электронный ресурс]. URL: www.1prime.ru/energy/20151024/821398905.html

Заключение

Из проведенного анализа следует, что доля НДС в структуре налоговых доходов консолидированного бюджета РФ колеблется от 9% до 33%. По сравнению с 2002 г. к 2015 г. сумма НДС увеличилась фактически в 12 раз, но если учитывать уровень инфляции, то почти в 4 раза. Основная тенденция изменения данного налога – это постоянное повышение, поскольку налог на добычу полезных ископаемых является центральным элементом системы налогообложения природных ресурсов.

По прогнозам, доля НДС в структуре налоговых доходов увеличится с 23,4% в 2015 г. до 31,5 % в 2016 г., что связано с ростом ставок НДС на добычу нефти, но необходимо отметить, что в целом, прогнозируемые налоговые доходы в 2016 г. падают, что обусловлено снижением объемов добычи газа, экспортных цен на газ природный, объемов экспорта нефти и газа природного, а также более низкими темпами роста курса доллара США по отношению к рублю по сравнению с темпами роста ВВП.

Примерно 90% от всей суммы НДС составляет НДС от нефти. Следовательно, собираемость НДС в 2016 и в 2017 гг. зависит от собираемости НДС от нефти.

Список литературы

1. Шкваря Л.В. Инновационное развитие Российской Федерации в контексте участия в межгосударственной программе инновационного сотрудничества государств-участников СНГ на период до 2020 г. // Инновации. – 2010. – №11. – С. 11-14.
2. Бюджетный кодекс Российской Федерации: федер. закон от 31 июля 1998 г., № 145-ФЗ (ред. от 26.12.2014 г.) [Электронный ресурс]. URL: www.consultant.ru.
3. Налоговый кодекс Российской Федерации: часть 2: федер. закон от 5 августа 2000 г., № 117-ФЗ: (ред. от 08.06.2015 г.) [Электронный ресурс]. URL: www.consultant.ru.
4. Налоговая статистика за 2002-2015 [Электронный ресурс]. URL: www.gks.ru/
5. НДС 2016 [Электронный ресурс]. URL: www.1prime.ru/energy/20151024/821398905.html
5. О недрах: закон от 21.02.1992 № 2395-1: (ред. от 31.12.2014 г.) [Электронный ресурс]. - Доступ из справ. - правовой системы «КонсультантПлюс».
6. Основные направления бюджетной политики на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов / Министерство финансов Российской Федерации: офиц. сайт [Электронный ресурс]. URL: www.minfin.ru/common/UPLOAD/library/2014/07/ain/ONBP_2015-2017.pdf (дата обращения: 05.07.2015 г.).
7. Федеральное казначейство (Казначейство России): офиц. сайт [Электронный ресурс]. URL: <http://roskazna.ru> (дата обращения: 30.06.2015 г.).

THE ANALYSIS OF THE TAX ON MINING (MET) FROM 2002 TO 2016.

Monina Anastasiya Valeryevna,

Peoples' Friendship University of Russia
117198, Moscow, Miklukho-Maklaya str., 6

In article the theory and the historical background, features of change in the tax legislation is considered and the analysis of receipt of a tax on mining (MET) is carried out to the tax income of the consolidated budget and the federal budget of the Russian Federation from 2002 for 2016. The detailed analysis MET loudspeakers in the comparable prices taking into account a consumer price index is carried out. Also the forecast of the oil and gas income of the federal budget for 2016 and 2017 has been made and dynamics of receipt of MET is given to the federal budget and budgets of territorial subjects of the federation for 2002-2015.

Keywords: tax on mining, consolidated budget, federal budget, tax income.

JEL codes: And 220, S 800, H 200, R 110.