



**Горкин Г.М.**  
аспирант, младший научный сотрудник  
лаборатории «Сравнительного анализа осадочных  
бассейнов» ГИН РАН  
gorkin\_g96@mail.ru



**Царегородцева Т.К.**  
младший научный сотрудник лаборатории  
«Сравнительного анализа осадочных бассейнов»  
ГИН РАН  
tatiانا.bakay@bk.ru

## Влияние налоговой системы на развитие добывающей промышленности

*Добывающая отрасль является кровью Российской экономики, государство в силах оказывать на нее прямое и косвенное воздействие по средству изменения налоговой ставки. Подобное влияние имеет как положительный, так и отрицательный характер. В данной работе рассмотрены перспективы добывающей отрасли при повышении налога на добычу полезных ископаемых, а также возможности его целесообразного использования. Помимо прочего уделяется внимание геологическим и экономическим инструментам повышения максимальной прибыли.*

**Ключевые слова:** НДСПИ, добывающая отрасль, инвестиции, добыча, налог

Добывающая отрасль нашей страны занимает особое место в экономике. В первую очередь подавляющее количество рабочих мест обеспечивается за счет функционирования добывающих предприятий. Во-вторых, но не по значимости, это налоги, которые получает государство, в качестве налога на добычу полезных ископаемых, платится иностранными и российскими организациями, которые имеют право пользования недрами (НДПИ), налог на дополнительный доход для организаций, занимающихся углеводородами (НДД), налог на финансовый результат (НФР), более подробно финансовая выгода рассмотрена Баландиной А.С. [5]

Вопрос об установлении оптимального налогового режима стоит довольно остро, поскольку государство заинтересовано в получении максимальной прибыли с имеющихся ресурсов, но добывающие компании в свою очередь хотят получить максимальную прибыль, в том числе, за счет ухода от уплаты налогов.

Добывающая отрасль должна удовлетворить мировой спрос на сырье, что становится все сложнее: капитальные вложения, необходимые для разработки практически любых месторождений,

растут, а налоги на добычу имеют строго направленную тенденцию к увеличению во всех странах.

В данной ситуации добывающие компании должны иметь достаточно высокую прибыль, чтобы компенсировать государству потерю ресурсов. И ключевым вопросом является установление справедливого режима налогообложения для добычи природных ресурсов. Тут нельзя упускать из внимания неопределенность геологической среды по качеству и объему ресурсов, инфраструктуру или ее отсутствие, географическую удаленность и даже погодные условия.

В процессе добычи и переработки минерального сырья расходуется не возобновляемый ресурс [7], логично, что особенно важно иметь план его рациональной разработки. Этим занимается государство и чрезвычайно важным инструментом регулирования объема добычи являются налоги. При их повышении может сокращаться разработка, вплоть до закрытия месторождений. С другой стороны, существует ряд льгот и инструментов для поддержки добывающего сектора:

- Отмена экспортных пошлин от продажи [8] сырья;
- Возможность льготного урегулирования затрат с этапа геологоразведочных работ;

- Возможность вычета некоторых категорий затрат при исчислении налога на полезные ископаемые;

Перечисленные инструменты стимуляции добывающего сектора присутствуют в налоговых системах передовых стран, на территории России они действуют лишь частично.

Кроме того, НДС рассчитывается в зависимости от количества добытого сырья и не учитывается его качество. Например, при разработке месторождений глины большую роль играет содержание оксида алюминия (Al<sub>2</sub>O<sub>3</sub>), если глина используется для производства кирпичной продукции, также фракция, карбонатность, пластичность и т.д. В зависимости от качества этих параметров глина имеет различный производственный потенциал, а значит и стоимость. При равных затратах на ее добычу, две компании с разным качеством глины в месторождениях получают несоизмеримый доход. Поскольку в данной системе нами рассматривается два ключевых игрока: компания и государство, стоит отметить, что существуют пути минимизации распределения рисков между ними, в том числе, налоги на прибыль. Когда же компании имеют разное качество сырья сильно отличается рентабельный уровень добычи. Именно здесь наиболее эффективным методом стимуляции добычи являются налоги.

Помимо прямого воздействия на текущую деятельность организации, налог на добычу определяет стратегические решения, влияющие на долгосрочную деятельность компании. Более того, высокий уровень налогообложения в крайних случаях вынуждает компании отказаться от разработки некоторых активов.

Повышение налоговых ставок приведет к увеличению государственных поступлений в краткосрочной перспективе, но, если повышение будет слишком большим, это будет препятствовать разведке и разработке, тем самым, сократив налоговые поступления, генерируемые сектором в более долгосрочной перспективе [3].

Горнодобывающий сектор – это отрасль, которая работает в долгосрочной перспективе. Средний период в отрасли от начала затрат на проект до запуска горнодобывающего предприятия составляет девятнадцать лет [2]. А повышение НДС сократит инвестиции в сектор, что приведет к снижению добычи в долгосрочной перспективе из-за истощения месторождений.

Принимая решение об инвестировании, компании рассматривают не только ожидаемую прибыль, но и риски нового проекта.

Стоит учитывать разную способность оплаты налогов, на разных стадиях разработки (**рис. 1**):

Такая цикличность характерна для большей части месторождений и включает в себя следующие этапы:

**Разведка**, этап наиболее значительных затрат, без каких-либо доходов, отличается наибольшей рискованностью. Существует ряд предпочтений для стимуляции инвесторов к проведению данной деятельности, например, получение лицензии без торгов, и т.д.

**Подготовка к разработке**, это также довольно дорогостоящий этап, который требует значительных инвестиций. Здесь происходит создание инфраструктуры, в зависимости от типа полезного ископаемого производятся разные подготовительные работы. Данная стадия длится вплоть до получения первой добытой единицы продукции.

**Добыча**, как правило данный этап подразделяется на несколько стадий, т.е. наращивание добычи, плато, снижение добычи. Уровень плато определяет до каких объемов будет наращиваться добыча и с какого уровня она начнет падать. Плато определяется рядом факторов – ресурсами недр, производственными мощностями, так и финансовой выгодой.

**Консервация и рекультивация**, согласно Закону РФ от 21.02.1992 N 2395-1 (ред. от 11.06.2021) "«О недрах» предприятия по добыче полезных ископаемых и подземные сооружения, не связанные с добычей полезных ископаемых, подлежат ликвидации или консервации по истечении срока действия лицензии или при досрочном прекращении пользования недрами [6]. Мероприятия по консервации и рекультивации оказывают довольно большую финансовую нагрузку на компании, доходы же сводятся к нулю и рентабельность добычи становится отрицательной. Поэтому организации должны заранее закладывать часть прибыли на консервацию или рекультивацию.

Время, которое тратит компания на каждую из перечисленных стадий индивидуально в зависимости от месторождения, но в наших силах максимально сократить и увеличить необходимые стадии. Например, сокращение времени разведки и подготовки к добыче позволит быстрее пройти бесприбыльный этап. В вопросах разведки на первом месте выступают геологи, только в их силах собрать достоверную информацию, дать грамотную интерпретацию данных. Поэтому необходимо увеличивать инвестиционный поток и государственную поддержку именно в этой области.

Подготовка к разработке также может быть сокращена по средствам технологической оснащенности и государственной поддержки. Например, льготная транспортировка рабочего персонала и техники к удаленным местам работ.

На этапе добычи стоит продлевать и расширять плато, для этого существует ряд инструментов: доразведка и введение новых месторождений (расширение ресурсной базы), на месторождениях с падающей добычей возможны налоговые преференции, которые позволяют

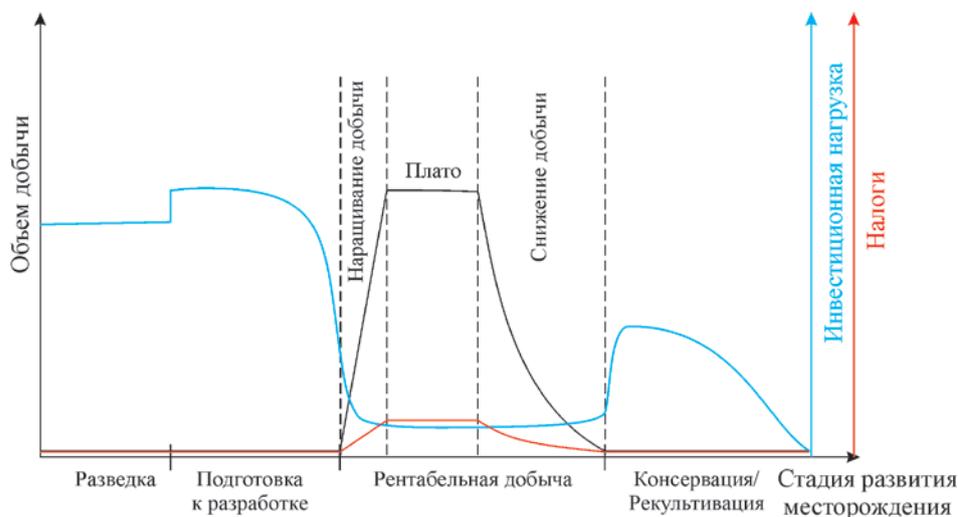


Рис. 1.

Этапы развития месторождения и относительный финансовый поток.

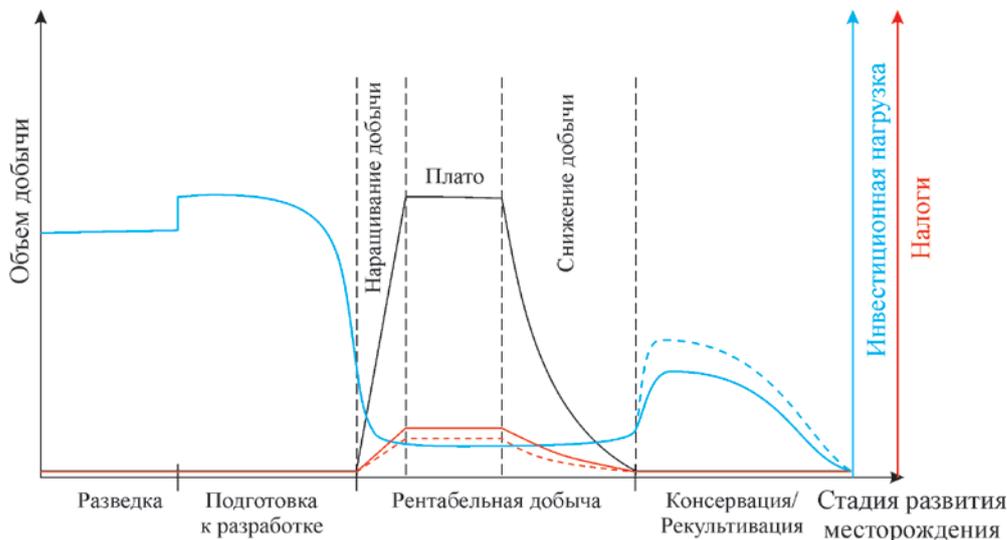


Рис. 2.

Этапы развития месторождения и изменение относительного финансового потока из-за увеличения НДС.

лучше подготовиться к стадии консервации или рекультивации. Так как компания уже не получает никаких доходов от этого месторождения, а экологически нельзя просто оставить его, опять требуются инвестиции. Наиболее грамотным в данном случае представляется разделение между государством и добывающей компанией ответственности за восстановление экологического баланса, т.е. частичная оплата государством затрат на рекультивацию, т.е. становится оправданным повышение НДС, с целью дальнейшего использования полученных средств в рекультивации (рис. 2). На графике отражено воздействие такого изменения (пунктирная линия – действующий НДС, сплошная – предполагаемый).

Самая простая система для государства – это единообразная система налогообложения для всей отрасли [3], но необходимо признавать некоторые отличительные особенности добыва-

ющей промышленности. Поэтому важно обеспечить гибкость налоговой системы относительно разных месторождений. Как отмечалось ранее здесь важно учитывать следующие факторы:

- неопределенность геологической среды по качеству и объему ресурсов;
- инфраструктуру или ее отсутствие;
- географическую удаленность;
- климатические условия.

Каждое государство по-своему реагирует на данные факторы, осложняющие добычу, некоторые вводят роялти, повышают НДС и т.д. В любом случае правительству необходимо понимать последствия налоговых поступлений, получаемых от разработки недр, и реагировать на них соответственно.

При должной поддержке компаний будет проводиться большое количество геологоразведочных работ. Это позволит поднять место России в рейтинге геологической привлекательности. Бо-

лее высокое место обеспечит большее количество иностранных инвестиций в страну. С другой стороны, чрезмерно высокий налог на добычу будет отталкивать зарубежных инвесторов.

Учитывая чувствительность рынка и важность налогообложения, важно именно разумное налогообложение. Для этого стоит придерживаться следующих принципов: адекватные выплаты обществу; справедливая прибыль для инвесторов; конкурентоспособная система, относительно других стран и систем налогообложения. Чтобы оценить, как хорошо работает система нужно использовать все применимые налоги и сборы в эффективной ставке налога – реальная налоговая ставка конкретного налогоплательщика, которая определяется как отношение налога, фактически начисленного за период, к налоговой базе (экономической базе) за этот же период [1]. Построение моделей для анализа влияния налоговой политики к уровню добычи представляется не практичным, поскольку на практике такие модели не смогут учитывать колебания цен, объемов добычи, реальную инфляцию и т.д.

До этого мы рассматривали влияние налоговой политики государства на объемы добычи и методы регулирования разработки в целом. Необходимо понимать, что повышение налога – это краткосрочное увеличение бюджета, т.е. у компаний остается меньше средств на разведку новых месторождений. Такая политика хороша лишь в краткосрочной перспективе, потому что потом государство не доплатит налогов с новых месторождений.

**Выводы:**

Как отмечалось ранее существуют различные методы сокращения времени разведки, подготовки к разработке: геологические (скважины, сейсмические исследования, моделирование динамическое, бассейновое и т.д.), технические (скорость создания необходимой инфраструктуры, производства вскрыши и т.д.), экономические (льготы в получении лицензий и т.д.).

Для расширения плато добычи полезного ископаемого также существуют свои инструменты: геологические (доразведка, введение новых месторождений (расширение ресурсной базы) и т.д.), экономические (на месторождениях с падающей добычей возможны налоговые преференции, продлевающие рентабельную добычу).

В большинстве своем эти инструменты используют организации, государство же регулирует налоговую ставку и льготы по ней. Повышение НДС является действенным инструментом для увеличения налоговых поступлений в бюджет, но в краткосрочной перспективе. При рассмотрении данного изменения в долгосрочном периоде это сократит объем инвестиций в добывающую среду.

Единственный случай, когда повышение налога оправдывает себя – это распределение финансовой нагрузки между компанией и государством на рекультивацию месторождения. Это позволит избежать халатного отношения некоторых организаций к устранению экологического следа. <sup>xxi</sup>

Литература

1. <https://taxslov.ru>
2. Kulczycka J., Wirth H., Hausner J. Polish tax policy-its impact on the mineral sector //Resources Policy. – 2017. – Т. 52. – С. 72-80.
3. Mitchell P. Taxation and investment issues in mining //Advancing the EITI in the Mining Sector: A Consultation with Stakeholders, Extractive Industries Transparency Initiative, Oslo. – 2009. – С. 27-31.
4. Otto J. Mining royalties: A global study of their impact on investors, government, and civil society. – World Bank Publications, 2006.
5. Баландина А. С. Сравнительный анализ налога на дополнительный доход, налога на финансовый результат и налога на добычу полезных ископаемых при разработке нефтегазовых месторождений //Сибирская финансовая школа. – 2017. – №. 3. – С. 46-49.
6. Закон РФ от 21.02.1992 N 2395-1 (ред. от 11.06.2021)
7. Наталенко А. Е., Пак В. А., Ставский А. П. Основные направления развития минерально-сырьевой базы Российской Федерации // Минеральные ресурсы России. Экономика и управление. – 2015. – №. 1. – С. 2.
8. Пляскина Н. и др. Формирование механизмов государственной поддержки комплексного использования углеводородов //Пространственная экономика. – 2013. – №. 3.

UDC 553, 553.041

G. M. Gorkin, gorkin\_g96@mail.ru  
T.K. Tsaregorodtseva, tatiana.bakay@bk.ru

## IMPACT OF THE TAX SYSTEM ON THE DEVELOPMENT OF THE MINERAL-RESOURCE EXTRACTION INDUSTRY

**Abstract.** The mineral-resource extraction industry is the blood of the Russian economy; the state is able to exert direct and indirect influence on it by changing the tax rate. This influence is both positive and negative. This article discusses the prospects for the mining industry with an increase in the tax on the extraction of minerals, as well as the possibility of its expedient use. Among other things, attention is paid to geological and economic tools to increase maximum profit.

**Key words:** mineral replacement tax, extractive industry, investments, production, tax, mineral-resource extraction industry