© Т.В. Петрова, И.В. Тихонова, 2007

УДК 622.3:338.45:347.73

Т.В. Петрова, И.В. Тихонова

КОНЦЕПТУАЛЬНЫЕ ОСНОВЫ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ ЭЛЕМЕНТОВ НАЛОГА НА ДОБЫЧУ ПОЛЕЗНЫХ ИСКОПАЕМЫХ

В России начата реструктуризация топливно-энергетичес-кого баланса страны с целью увеличение в нем доли угля. Энергетической стратеги РФ также предусматривает «более высокие темпы роста потребления угля по сравнению с другими видами органического топлива».

Для увеличения объема добычи угля необходимо совершенствование системы налогообложения, ориентированной на рентный подход и налоговое стимулирование разработки трудноизвлекаемых запасов. Пробле-ма оптимизации системы налогообложения природных ресурсов обсуждается весьма широко и активно. Налог на добычу полезного ископаемого (НДПИ), введенный в 2002 году, по-степенно утрачивает свою регули-рующую функцию, поэтому необхо-димо создание новой концепции налогообложения природных ресурсов.

В настоящее время для угольных добывающих предприятий рассматриваются различные варианты оптимизации элементов налогообложения. В данной работе предлагается расчет величины НДПИ осуществлять с учетом природных условий залегания и качественных характеристик угля каждого разрабатываемого шахтой пласта. Расчет основан на дифференциации стоимости всего угля на стоимость углей, добытых с каждого пласта, и использовании поправочных коэффициентов, которые характеризуют условия разработки этих пластов. Использование поправочных коэффициентов к ставке НДПИ расширит применение рентных принципов в отношении налоговых платежей за пользование недрами.

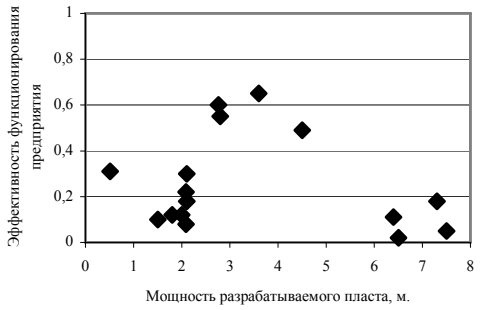
Порядок расчета НДПИ несколько усложнится, и будет состоять из следующих этапов:

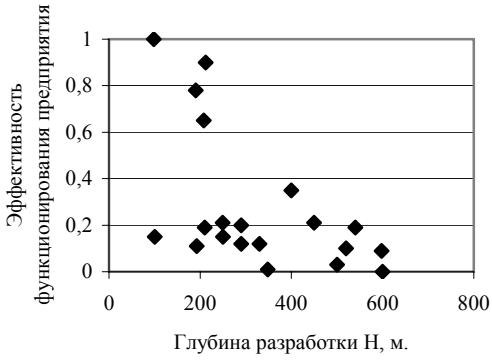
1. Определение частных поправочных коэффициентов к ставке НДПИ по каждому пласту

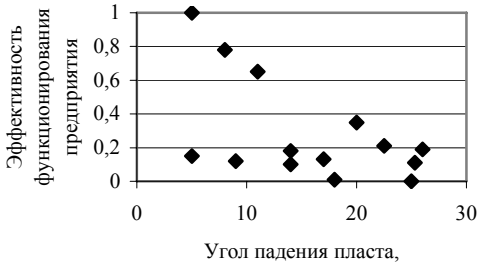
Условия разработки всех угольных пластов различны. Даже на одной шахте, осуществляющей добычу с одного угольного пласта, условия разработки меняются вследствие перемещения горных работ в пространстве.

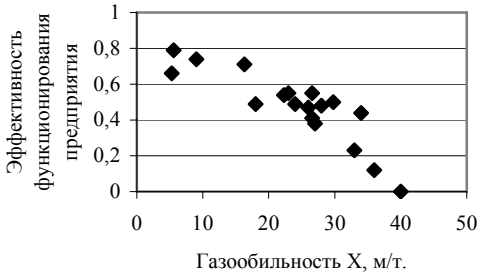
На шахтах «ОУК «Южкузбассуголь» выявлены следующие зависимости эффективности функционирования предприятия (где под эффективностью понимается интегральный показатель, являющийся функцией объема добычи, ритмичности работы предприятия) от мощности пласта, от глубины разработки, от угла падения, от газообильности, представленные на рисунке [1].

Анализ зависимостей позволил определить величины показателей, при которых эффективность функционирования предприятия максимальна:









Зависимость эффективности функционирования предприятия от: вынимаемой мощности пласта, глубины разработки, угла падения разрабатываемых пластов, природной газоносности

по мощности: 3-3,8 м.; по глубине разработки – 100-300 м.; по углу падения – 0-18^0; по газообильности – 0-5 м^3/т. Следовательно, в диапазоне этих величин показателей поправочный коэффициент к ставке НДПИ должен быть максимален (то есть, равен 1).

Для остальных диапазонов величин показателей предлагаются поправочные коэффициенты к ставке НДПИ. Возможный вариант интервалов изменения влияющих факторов и величин поправочных коэффициентов и представлен в таблице.

2. Определение интегральных поправочных коэффициентов по каждому пласту

Интегральный поправочный коэффициент к ставке НДПИ определится как произведение частных поправочных коэффициентов:

$$K_{инт.} = K_m \cdot K_H \cdot K_a \cdot K_X,$$

где $K_{инт.}$ – интегральный поправочный коэффициент к ставке НДПИ; K_m – значение поправочного коэффициента к ставке НДПИ в зависимости от мощности пла-

Интервалы изменения влияющих факторов и величины поправочных коэффициентов

Значение поправочного коэффициента к ставке НДПИ, $К_i$	Мощность пласта М, м	Глубина разработки Н, м	Угол падения пласта α, градус	Газообильность Х, м³/т
0,7	-	-	-	свыше 15
0,8	менее 2	свыше 500	более 25	10 – 15
0,9	3 – 2	300 – 500	19 – 25	5 – 10
1	3 – 3,8	100 – 300	0 – 18	0 – 5
0,9	3,8 и более	-	-	

ста; $К_Н$ – значение поправочного коэффициента к ставке НДПИ в зависимости от глубины разработки; $К_\alpha$ – значение поправочного коэффициента к ставке НДПИ в зависимости от угла падения; $К_Х$ – значение поправочного коэффициента к ставке НДПИ в зависимости от газообильности.

3. Определение налогооблагаемой базы НДПИ для каждого пласта

Налоговая база НДПИ в соответствии с НК РФ определяется как стоимость добытого полезного ископаемого. Стоимость добытых полезных ископаемых является результатом перемножения количества добытых полезных ископаемых (товарной продукции) и стоимости единицы добытого полезного ископаемого. Уголь каждого пласта характеризуется своими качественными характеристиками. Поэтому для того, чтобы качественным характеристикам угля каждого пласта соответствовала своя налогооблагаемая база по НДПИ, нужна дифференциация выручки по пластам. Кроме того, дифференциация позволяет не осуществлять расчет средневзвешенной величины поправочных коэффициентов к ставке НДПИ. Налогооблагаемая база НДПИ определяется по каждому пласту, если качественные характеристики угля по пластам различны.

Налогооблагаемая база по НДПИ с *i*-того пласта определится по формуле:

$$B_i = Д_i \cdot Ц_i ,$$

где B_i – налогооблагаемая база по НДПИ с i-го пласта, тыс. руб; $Д_i$ – добыча угля с i-го пласта, тыс. т; $Ц_i$ – цена марки угля, добытого с i-го пласта, руб/т.

4. Определение НДПИ по каждому пласту

Величина НДПИ с пласта будет определяться по формуле:

$$НДПИ_i = B_i \cdot Н_{ст} \cdot К_{инт_i}$$

где $НДПИ_i$ - величина НДПИ с *i*-го пласта, тыс. руб; B_i – налогооблагаемая база по НДПИ с i-го пласта, тыс. руб; $Н_{ст}$ – налоговая ставка НДПИ (4 %), %; $К_{инт_i}$ – значение интегрального поправочного коэффициента к ставке НДПИ с *i*-го пласта.

5. Определение НДПИ по предприятию

Величина НДПИ угольного предприятия будет определится по формуле:

$$НДПИ_{пр} = \sum_{i=1}^{n} НДПИ_i ,$$

где $НДПИ_{пр}$ – величина НДПИ угольного предприятия, тыс. руб; $НДПИ_i$

– величина НДПИ с *i*-того пласта тыс. руб.

В предлагаемом варианте расчета элементов НДПИ возможно следующее:

- уменьшение или увеличение совокупности критериев, определяющих природные интегральный поправочный коэффициент. Расширение совокупности может быть осуществлено за счет учета водообильности, склонности углей разрабатываемых пластов к самовозгоранию, опасности вмещающих пород по горным ударам, периода жизненного цикла предприятия, удаленности угольного предприятия от объектов социальной инфраструктуры и других.
- изменение интервалов величин критериев с заданными величинами частных поправочных коэффициентов;
- изменение величин частных поправочных коэффициентов.

Аналогичным образом можно определить величины НДПИ для угольных разрезов. Однако критерии, определяющие частные поправочные коэффициенты будут отличаться от критериев, предлагаемых в данной статье для определения поправочных коэффициентов НДПИ на шахтах.

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. *Ясюченя С.В.* Обоснование рациональных параметров технологических систем высокопроизводительных угольных шахт: Автореф. / – Новокузнецк:СибГИУ, 2007 г. – 18 с. ГИАБ

Коротко об авторах

Петрова Т.В. – доктор экономических наук, профессор кафедры «Экономика и управление горным производством»,
Тихонова И.В. – студентка,

Сибирский государственный индустриальный университет, г. Новокузнецк.

Статья представлена кафедрой «Экономика и управление горным производством» Сибирского государственного индустриального университета.
Рецензент канд. экон. наук, доцент *Г.Г. Держирукова.*